بسم الله الرحمن الرحيم



جامعه آل البيت

كلية إدارة المال و الأعمال

قسم المحاسبة

برنامج الماجستير

رسالة ماجستير بعنوان :

أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين

Impact of Using Concurrent Audit Techniques on Improving the Audit Quality From External Auditors Perspective

إعداد الطالبة

عليا غالب عبدالله غباين

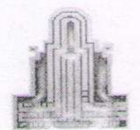
٠٩٢٠٥٠٤٠٠٥

إشراف

الدكتور عبدالرحمن الدلابيح

الفصل الدراسي الأول ٢٠١٢م

بسم الله الرحمن الرحيم



جامعه آل البيت

كلية إدارة المال و الأعمال

قسم المحاسبة

برنامج الماجستير

رسالة ماجستير بعنوان :

أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين

Impact of Using Concurrent Audit Techniques on Improving the Audit Quality From External Auditors Perspective

إعداد الطالبة

عليا غالب عبدالله غباين

٠٩٢٠٥٠٤٠٠٥

إشراف

الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح

أعضاء لجنة المناقشة	التوقيع	التوقيع
الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح	رئيسا	....
الدكتور عودة أحمد بني احمد	عضوا	....
الدكتور سيف عبيد الشبيل	عضوا	....
الدكتور محمد عبدالله المومني	عضوا	....

قدمت هذه الرسالة استكمالا لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة في كلية إدارة المال والإعمال في جامعة آل البيت .

نوقشت وأوصي باجازتها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٦

بسم الله الرحمن الرحيم

{ لا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْساً إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ رَبَّنَا لا تُؤَاخِذْنَا إِنْ نَسِينَا أَوْ أَخْطَأْنَا رَبَّنَا وَلا تَحْمِلْ عَلَيْنَا إِصْراً كَمَا حَمَلْتَهُ عَلَى الَّذِينَ مِنْ قَبْلِنَا رَبَّنَا وَلا تُحَمِّلْنَا مَا لا طَاقَةَ لَنَا بِهِ وَاعْفُ عَنَّا وَاغْفِرْ لَنَا وَارْحَمْنَا أَنْتَ مَوْلانَا فَانْصُرْنَا عَلَى الْقَوْمِ الْكَافِرِينَ }

صدق الله العظيم

سورة البقرة آية (٢٨٦)

الإهداء

إلى منارة العلم ..... .الوالدين حفظهما الله

إلى منبع الحنان .... إخواني وأخواتي وأبناؤهم وأزواجهم وآل الطيراوي الأحباء

إلى مهج القلب .... زوجي الغالي وعائلته آل العطاري

إلى رفاق الدرب ..... جمال الرمحي و محمود الرمحي واحمد الرمحي و ماجدة الرمحي وأحمد غباين وعائلتهم الأحباء

إلى رفاق المستقبل .... أصدقائي الأعزاء

إليهم جمعيا أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحثة

شكر وتقدير

بعد تضرع وخشوع تتوجه الباحثة إلى الله تبارك وتعالى بالشكر والثناء ، إذ سألته العون فأعانني وسألته التوفيق فوفقني ، وألهمني الصبر حتى اكتمل هذا العمل المتواضع فله الحمد من قبل ومن بعد .

والصلاة والسلام على من أرسله الله رحمة للعالمين وبعد ؛

عرفانا لصاحب الفضل في الوصول إلى هذه الرسالة فإن الباحثة تتقدم بجزيل الشكر والتقدير والاحترام إلى الدكتور الفاضل عبد الرحمن الدلابيح على نبله وكرم أخلاقه وتفضله بقبول تحمل عناء الإشراف على هذه الرسالة الذي بفضل توجيهاته السديدة وجهوده وملاحظاته القيمة والتي كان لها بالغ الأثر في إنجاح هذه الرسالة . وأتقدم بجزيل الشكر والاحترام للسادة أعضاء لجنة المناقشة وهم :

الدكتور محمد عبدالله المومني والدكتور عودة احمد بني احمد والدكتور سيف عبيدالشبيل والذين تشرفوا بقبولهم مناقشة وإثراء هذه الرسالة ، كما أتقدم بجزيل الشكر والاحترام إلى جمعية مدققي الحسابات على مواصلتها معي و انجاز هذه الرسالة حتى وصلت إلى هذا الشكل.

الباحثة

قائمة المحتويات

قائمة الجداول

قائمة الملاحق

قائمة الرموز الواردة في الدراسة

الرمز	المضمون باللغة الانجليزية	المضمون باللغة العربية
CAIS	Computerized Accounting Information Systems	نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة
CIA	Certified Internal Auditor	شهادة المحاسب القانوني الداخلي
CPA	Certified Public Accountant	شهادة المحاسب القانوني الأمريكي
JCPA	Jordan Certified Public Accountant	شهادة المحاسب القانوني الأردني
CMA	Certified Management Accountant	شهادة المحاسب الإداري
SPSS	Statiststical Packages For Social Sciences	البرنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية

ملخص الدراسة باللغة العربية

أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين

إعداد الطالبة :

علیا غالب عبدالله غباين

إشراف :

الدكتور عبد الرحمن خالد الدلابيح

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ، حيث ركزت الدراسة على بيان أثر كل من تقنية الاختبار المتكامل ، وتقنية تنقيح البيانات ، و تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، وتقنية رصد أحداث التدقيق ، وتقنية المحاكاة المستمرة ، على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ، ولتحقيق أهداف هذه الدراسة تم تصميم استبانه و توزيعها على عينة الدراسة المكونه من (١٠٠) مدقق من مدققي الحسابات الإلكترونية ، حيث تم استرجاع (٧٦) استبانه منها في حين بلغت الاستبانات الخاضعة للتحليل (٧٠) استبانه أي ما نسبته (٧٠%) .

تم استخدام برنامج (SPSS) لتحليل البيانات ، حيث تم استخراج المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة ، كما تم استخدام اختبار(One Sample T-Test) لاختبار فرضيات الدراسة ، وتم التوصل إلى النتائج الآتية :

١- يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتقنيتي (الاختبار المتكامل ، وتنقيح البيانات) على تحسين جودة التدقيق بدرجة عالية .

٢- يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لتقنيات (نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، و رصد أحداث التدقيق ، و المحاكاة المستمرة) على تحسين جودة التدقيق بدرجة متوسطة .

٣- أن استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة مجتمعة لها أثر ايجابي على تحسين جودة التدقيق بدرجة متوسطة من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

وعلى ضوء النتائج أوصت الباحثة بمجموعة من التوصيات من أهمها :-

١- تشجيع المدققين على استخدام والاستعانة بجميع أساليب التدقيق المتزامنة لما يسهم في الحصول على تقرير ذي جودة عالية .

٢- ضرورة عقد الندوات للتحدث عن التطورات الحديثة التي تحصل في عالم التدقيق ، وتعريف المدققين بها لتعزيز إدراك المدققين بأهمية استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في عملية التدقيق ، وبيان دورها في تحسين جودة التدقيق .

الفصل الأول

الإطار التمهيدي للدراسة

- المقدمة
- مشكلة الدراسة
- أهمية الدراسة
- أهداف الدراسة
- فرضيات الدراسة
- منهجية الدراسة
- مجتمع وعينة الدراسة
- الدراسات السابقة
- ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
- مصطلحات الدراسة
- نموذج الدراسة

المقدمة

يعتبر الهدف الرئيسي للتدقيق الإلكتروني هو القدرة على تقييم وفهم نقاط القوة والضعف في نظم المعلومات المحاسبية إذ يحتاج المدققون إلى تقييم دقة وموثوقية المعلومات المقدمة من خلال نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ، من أجل استخدام المعلومات في اتخاذ القرار حول صحة و عدالة القوائم المالية .

لزيادة القدرة في الحكم على القوائم المالية وزيادة جودة التدقيق يتم اللجوء إلى استخدام التدقيق المتزامن لقياس مكونات تعقيد البيئة الإلكترونية للخروج بنتائج عالية الجودة مع العلم بأن البيئة الإلكترونية أكثر تعقيدا من البيئة التقليدية إذ يتطلب من المدقق استرجاع ، وتذكر المعلومات المهمة وإيجاد سبل الطرق للتكيف مع تزايد تعقيد الأنظمة [1]. إذ يتصف التدقيق المتزامن باختبار البرامج في نفس وقت العمل دون الحاجة إلى تعطيل النظام ، بالإضافة إلى أنه يبقى مستمرا مع مرور الفترة الزمنية للتدقيق[2].

نظرا للتقدم الفني في مجال الحاسبات الإلكترونية وتوسع وتزايد استخدامها في كافة المجالات العلمية ، فقد تغيرت طبيعة أسلوب المدخلات والمعالجة والحصول على المخرجات ، الأمر الذي يحتم ضرورة تجاوب طرق وأساليب التدقيق الخارجي مع كل تطور وتغيير بحيث يتغير أسلوبها وإجراءاتها بما يتماشى مع الأساليب الحديثة ، بالإضافة إلى التطور التقني في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية ، ولا شك أن هذا سيترتب عليه تغيير في المدخل الفلسفي التي تعتمد عليها أساليب التدقيق نفسها كنتيجة أساسية وهي تحول أسلوبها من التدقيق التقليدي وحول الحاسب الإلكتروني إلى التدقيق من خلال الحاسب الإلكتروني و بواسطة الحاسب الإلكتروني[3].

---

[1] Rosman anddrew ,et ,"Successful Audit Work paper Review Strategies In Electronic Environments**",** Journal Of Accounting ,Auditing and finance,2006,P59**.**

[2] Mcleal Raymond and Schell george**, Management InFormation Systems**, Prentice Hall, Upper Saddle Rivev,New Jersey 07458,2001.P430

[3] احمد جمعة ، **التدقيق والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق**، دار صفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الأولى ، 2012 ، ص369.

وفـي هـذه الدراسـة سـيتم التطـرق إلـى التعـرف علـى أثـر تقنيـات التـدقيق المتزامنـة فـي تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

مشكلة الدراسة

في ظل ما يشهده الاقتصاد العالمي من تقدم في جميع المجالات الاقتصادية ، والذي يتطلب بدوره مجهودا أكبر من قبل مدققي الحسابات من أجل إعطاء رأيه عن عدالة القوائم المالية ، والتطور الهائل في تكنولوجيا المعلومات ، واستخدام الحاسوب في العمليات اليومية للتدقيق ، وحاجة المجتمع إلى رأي يعبر عن مدى عدالة القوائم المالية ؛ وعدم وجود تحديد واضح لدور المدقق في المجتمع المالي ومسؤولياته ، وقصورالتقاريرعن مسايرة التغيرات في المجتمع المالي (مستخدمي المعلومات المحاسبية)[2] ، ولزيادة الثقة في مخرجات عملية التدقيق الإلكتروني قامت الباحثة بدراسة أثر تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ، وبالتالي تتلخص مشكلة هذه الدراسة في الإجابة على السؤال الرئيسي التالي :

-هل يوجد أثر لتقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

ويتفرع عن السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية :

١- هل يوجد أثر لتقنية الاختبار المتكامل في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

٢- هل يوجد أثر لتقنية تنقيح البيانات في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

٣- هل يوجد أثر لتقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

---

[1] محمد إبراهيم النوايسة ، العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين ، المجلة الأردنية في إدارة الإعمال ،المجلد٢، العدد٣، ٢٠٠٦، ص ٣٩٠.

[2] يوسف جربوع ، "فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومراجعي الحسابات القانونيين وطرق معالجة تضييق هذه الفجوة"، مجلة الجامعة الإسلامية(سلسلة الدراسات الانسانية) ، المجلد ١٢، العدد ٢، ٢٠٠٧، ص٣٨٦.

٤- هل يوجد أثر لتقنية رصد أحداث التدقيق في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

٥- هل يوجد أثر لتقنية المحاكاة المستمرة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ؟

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة بالحصول على معلومات أكثر موثوقية من خلال استخدام طريقة أفضل لتدقيق الحسابات الإلكترونية ، وبالتالي جودة أكبر في القرارات المتخذة من قبل مستخدمي القرارات ، حيث أن التقرير الناتج عن هذا التدقيق تعتمد عليه الكثير من الجهات منها (المستثمرين ، والجهات الحكومية) ، وكلما اتسم هذا التقرير بالوضوح كان أكثر ثقة من قبل المستفيدين من هذه التقارير التي تستخدم تقنيات التدقيق المتزامنة ، مما يساعد في إعطاء نتائج موثوقة عن عملية التدقيق بالوقت المحدد .

أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى التعرف على أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

ويتفرع عن الهدف الرئيسي الأهداف الفرعية التالية :-

١- التعرف على أثر تقنية الاختبار المتكامل في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

٢- التعرف على أثر تقنية تنقيح البيانات في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

٣- التعرف على أثر تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

٤- التعرف على أثر تقنية رصد أحداث التدقيق في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

٥- التعرف على أثر تقنية المحاكاة المستمرة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

فرضيات الدراسة

تتكون فرضيات الدراسة من الفرضية الرئيسية التالية :

الفرضية الرئيسية

لا يوجد أثر لتقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظرمدققي الحسابات الخارجيين .

الفرضية الفرعية الأولى

لا يوجد أثر لتقنية الاختبار المتكامل في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

الفرضية الفرعية الثانية

لا يوجد أثر لتقنية تنقيح البيانات في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

الفرضية الفرعية الثالثة

لا يوجد أثر لتقنية نظام الرقابة بمراجعة الملف في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

الفرضية الفرعية الرابعة

لا يوجد أثر لتقنية رصد أحداث التدقيق في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظرمدققي الحسابات الخارجيين .

الفرضية الفرعية الخامسة

لا يوجد أثر لتقنية المحاكاة المستمرة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

الدراسات السابقة

استعرضت الباحثة العديد من الدراسات العربية والانجليزية ذات العلاقة بموضوع الدراسة مرتبة من الأحدث إلى الأقدم .

أولا : الدراسات العربية :

١- دراسة (التويجري والنافعابي ، ٢٠٠٨)[1] بعنوان **" جودة خدمة التدقيق : دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين"**

هدفت الدراسة إلى معرفة أراء مدققين حول العوامل ذات التأثير المحتمل على جودة خدمة التدقيق المؤداة بواسطة مكاتب المحاسبة القانونية ، وكذلك العوامل المؤثرة في تفضيل العملاء لمكتب تدقيق على آخر ، كما هدفت إلى التعرف على وجهات نظر مجتمع المدققون في بيئة المملكة العربية السعودية . حيث تم إتباع منهج التحليل الوصفي ومنهج التحليل الاختباري من خلال تصميم وتوزيع الاستبيان على (٩٥) مدقق تابعين لثمانية مكاتب في مدينة جدة في السعودية ، بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار (زد – تي تست) لتحليل واختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن أكثر العوامل تأثيراً على جودة التدقيق وهي : الخبرة العملية لأعضاء مكتب التدقيق في مجال التدقيق والموضوعية عند فحص وتقييم القوائم المالية وكتابة التقارير عنها ، الكفاءة العلمية لأعضاء مكتب التدقيق متمثلة بالشهادات الأكاديمية . وقد أوصت الدراسة بضرورة اهتمام مكاتب التدقيق بزيادة وتنمية مستوى الكفاءة المهنية ، والعملية لأعضاء مكاتبها . وذلك من خلال التدريب المستمر، والتزام مكاتب التدقيق بالموضوعية ، وأخلاقيات المهنة عند فحص ، وتقييم القوائم المالية ، واستقلال مكتب التدقيق عن منشأة العميل ، وإعطاء الجهد الكافي والوقت لأداء عمل التدقيق لما لهما من تأثير ملحوظ على جودة الخدمة المقدمة وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة بتعزيز الإطار النظري في معرفة العوامل المؤثرة على جودة التدقيق

[1]عبد الرحمن التويجري وحسين النافعابي، " جودة خدمة التدقيق : دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين " مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد والإدارة ، مجلد ٢٢، العدد١، السعودية ،٢٠٠٨ .

٢- دراسة (الذنيبات ،٢٠٠٨)[1]بعنوان **" مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن"**

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن من حيث تحديد المجالات التي يستخدم فيها مدققي الحسابات الخارجيين تكنولوجيا المعلومات في مختلف مجالات وأنشطة التدقيق ، وإلى تقويم مدى استخدام التكنولوجيا في المجالات المحددة وآثار ذلك على كفاءة وفاعلية عملية التدقيق . وقد تم اتباع المنهج التفسيري والمنهج الايجابي من خلال تصميم استبيان بحيث تم توزيعه على (١٠٠) مكتب من مكاتب التدقيق وشركات التدقيق المرخصة من قبل مجلس مزاولة مهنة تدقيق الحسابات في الأردن والمسجلة لدى جمعية مدققي الحسابات بشكل عشوائي . بحيث تم استخدام برنامج الاحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار (Chi_Square) لتناسبها مع المنهج التفسيري . وقد توصلت الدراسة إلى أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجالات التخطيط والرقابة والتوثيق تسهم بشكل كبير في تحقيق و تحسين كفاءة وفاعلية عملية التدقيق بالرغم من وجود المشاكل التي تعيق في اتخاذ القرارات من أجل استغلال تكنولوجيا المعلومات بشكل يؤدي إلى تحسين الكفاءة والفاعلية . و أوصت الدراسة بضرورة قيام جمعية مدققي الحسابات الأردنية بتنظيم دورات تدريبية للأعضاء للتعريف باستخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق مما يحقق رفع مستوى الأعضاء مهنيا وزيادة القدرة على الرقابة على الجودة . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة في معرفة معوقات ممارسة التدقيق الالكتروني للحسابات وأهمها : انخفاض مستوى المعرفة لدى المدققين المساعدين في مجال الحاسب ، وصعوبة المحافظة على سرية المعلومات الهامة ، وصعوبة تطبيق برامج الحاسب على الواقع العملي .

---

[1] علي الذنيبات ، " مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن" ، دراسات : العلوم الإدارية ،المجلد30، العدد 2،الأردن ، ٢٠٠٨.

٣- دراسة (حمدان ، حمدونه ، ٢٠٠٨)[1]بعنوان ،**"مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الإلكتروني) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية "**

هدفت الدراسة إلى دراسة التدقيق الإلكتروني في فلسطين من حيث المجالات التي يستخدم فيها مدققو الحسابات الخارجيين تكنولوجيا المعلومات وتقويم مدى الاستخدام له في مختلف المجالات وأنشطة التدقيق من حيث التخطيط والرقابة والتوثيق ، وأثر التدقيق الإلكتروني على جودة الأدلة . وقد تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم الاستبيان وتوزيعها على (٤٠) مكتبا من أكبر المكاتب في فلسطين . بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية معامل الارتباط سبيرمان لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام الاختبار الذاتي والانحدار المتعدد والانحدار البسيط والانحدار المتدرج لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن المدققين في فلسطين يستخدمون التدقيق الإلكتروني في أنشطة التدقيق إلى حد دون المتوسط في التخطيط والرقابة والتوثيق ، وأن استخدام التدقيق الإلكتروني يساعد في تحسين جودة أدلة التدقيق . وأوصت الدراسة بضرورة تعزيز إدراك مدققين الحسابات بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق ودورها في الحصول على أدلة ذات جودة عالية وضرورة قيام الجهات الحكومية والمشرفة على المهنة بمتابعة مكاتب التدقيق من أجل إدخال تحسينات تكنولوجيا على أعمالها . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة إلى معرفة مفهوم التدقيق الالكتروني ، و الأركان الأساسية لعملية التدقيق الحسابات (وجود معايير محددة سلفا ، وجمع وتقييم الأدلة التقرير ، والشخص الكفء المستقل) ، بالإضافة إلى معرفة العوامل المؤثرة على جودة التدقيق

٤-دراسة (أبو عاقولة ، ٢٠٠٨)[2]بعنوان **" دراسة أثر العوامل الديمغرافية والبيئة الرقابية على جودة تدقيق الحسابات في الأردن"**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على العوامل الديمغرافية والبيئة الرقابية ودرجة تأثيرها على جودة تدقيق في الأردن وتتمثل في (معايير التدقيق ، والمحاسبة الدولية ، والتشريعات

---

[1] علام حمدان و طلال حمدونه ، " مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الإلكتروني) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية " ، مجلة الجامعة الاسلامية (سلسلة الدراسات الانسانية) ، المجلد١٦، العدد ١ ، فلسطين ، ٢٠٠٨ .

[2]جمال أبو عاقولة ،" دراسة أثر العوامل الديموغرافية والبيئة الرقابية على جودة تدقيق الحسابات في الأردن" ، رسالة ماجستير غير منشورة ،كلية إدارة المال والإعمال ، جامعة آل البيت ، المفرق ،٢٠٠٨.

الأردنية المحلية التي يجب على المدققين الالتزام بها ، ومستوى تكنولوجيا المستخدمة ، واعتماد أساس التكلفة والجهد والوقت) . وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم وتوزيعه على مكاتب التدقيق في الأردن وتم الاعتماد على (١٠٥) استبيان وهي معتمدة للتحليل ، بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل الانحدار المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن مستوى الإدراك لأهمية جودة تدقيق الحسابات لدى المحاسبين القانونين مرتفع ، ويتأثر مستوى جودة تدقيق الحسابات بتأثير زيادة المؤهلات العلمية ، وتم التوصل إلى أنه لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لكل من العوامل الديمغرافية التالية على جودة تدقيق الحسابات وهي (التخصص العلمي ، والمسمى الوظيفي ، والشهادة المهنية ، والخبرة في المحاسبة ، والخبرة في التدقيق) . وأوصت الدراسة إلى ضرورة العمل من قبل المحاسبين القانونيين على مواكبة التطور في الأنظمة المحاسبية المستخدمة وذلك من خلال وضع الخطط والبرامج التي تتماشى والتطور الحاصل ، وإتباع إجراءات تدقيق مناسبة مما ينعكس على مستوى الأداء المهني لمكاتب التدقيق وعلى مستوى جودة التدقيق في الأردن بشكل عام . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة في معرفة العوامل الأكثر تأثير على جودة التدقيق.

٥- دراسة (الأهدل ،٢٠٠٨) [1] بعنوان **"العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية "**

هدفت الدراسة إلى التعرف على مفاهيم جودة التدقيق والعوامل المؤثرة عليها ونوعية أثر تلك العوامل ، بالإضافة إلى التعرف على وسائل تحسين جودة التدقيق وذلك من وجهة نظر الأطراف المهتمة بعملية التدقيق في البيئة اليمنية . وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال إعداد قائمة استقصاء وزعت على الإطراف المهتمة بعملية التدقيق (١٤٥) استبيان على المدققين بالجمهورية اليمنية ، بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل اختبار (اختبار كروسال، واختبار اليز واختبار مان وتني) لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن جميع الإطراف المهتمة بعملية التدقيق توافق على أن العوامل محل الدراسة تؤثر على جودة التدقيق ، وكانت خبرة فريق عمل التدقيق

[1]عبد السلام الأهدل ، " العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية" ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة قسم المحاسبة والتدقيق ، جامعة الحديدة ، اليمن ، ٢٠٠٨.

أهم العوامل المؤثرة على جودة التدقيق فالسمعة المهنية لمكتب التدقيق ثم هيكل الرقابة الداخلية فالاتصالات الجيدة بين فريق التدقيق وعميل التدقيق . وأوصت الدراسة على إعلام جميع الإطراف المهتمة بعملية التدقيق بأهمية جودة التدقيق وجعلها المعيار المناسب في اختيار المدقق ، وسرعة إصدار معايير مهنية معايير للرقابة على جودة التدقيق خاصة بالجمهورية اليمنية نظرا لأهميتها في تحقيق جودة التدقيق .وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة معرفة العوامل المؤثرة على جودة التدقيق ووسائل تحسين جودة التدقيق وهي : تطوير التأهيل العلمي والعملي للمدقق ، و معايير الرقابة على الجودة العمل على حل المشاكل بخصوص الاستقلال والتعيين والتوظيف والتخصيص والإشراف والمتابعة للأفراد القائمين بمهام التدقيق ، ومدى التزام مكاتب التدقيق بمعايير التدقيق ومعيار الرقابة على جودة التدقيق ، بالإضافة إلى معرفة مصطلح جودة التدقيق ، وأهمية جودة التدقيق والاهتمام بدراسة الجودة .

٦- دراسة (جربوع، ٢٠٠٧) [1] بعنوان **" فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومراجعي الحسابات القانونيين وطرق معالجة تضييق هذه الفجوة "**

هدفت الدراسة إلى التعرف على طبيعة فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومدققي الحسابات من حيث جودة أداء المدقق وحياده والكفاءة المهنية التي يتمتع بها ، والقصور في نظام الرقابة الداخلية ، والعوامل التي أدت إلى وجود فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومدققي الحسابات من خلال التزامهم بتطبيق المعايير المهنية لتدقيق الحسابات وقواعد السلوك المهني . وتم اتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم وتوزيع الاستبيان بلغ عددها (١٨٩)استبيان . وتوصلت الدراسة إلى أن هناك عدم التحديد الواضح لدور المدقق في المجتمع ومسؤولياته ، ونقص الكفاءة المهنية للمدقق الشكلية في استقلالية المدقق وحياده ، وقصور نظام الرقابة الذاتية في مهنة التدقيق وانخفاض جودة الأداء في عملية التدقيق ، وقصور التقارير عن مسايرة التغيرات في المجتمع . وأوصت الدراسة على تدعيم واستقلالية وحياد المدقق الخارجي في ممارسة المهنية تدعيم دور المنظمات المهنية وهيمنتها على مهنة المحاسبة والتدقيق و زيادة فاعلية الاتصال والإعلام عن دور التدقيق ومسؤوليته في المجتمع . وقد تم الاستفادة من دراسة جربوع في الدراسة الحالية تجسيد مشكلة الدراسة الحالية من خلال التركيز على تقليل الفجوة التي آثارها جربوع ولكن بما يتعلق بعملية تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني .

---

[1] يوسف جربوع ، "فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومراجعي الحسابات القانونيين وطرق معالجة تضييق هذه الفجوة"، مرجع سابق.

٧- دراسة (النوايسة ،٢٠٠٦)[1] بعنوان **"العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات ، دراسة ميدانية من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين في الأردن"**

هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين في الأردن ، وبيان أثرها على جودة التدقيق . وقد تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبيان وتم توزيع الاستبيان عددها (٧٥) استبيان على المدققين في الأردن تم اختيارهم بطريقة عشوائية من أصل (٣١٤) مدققا مزاولين للمهنة في الأردن حتى نهاية ٢٠٠٤ ، بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية والتوزيعات التكرارية والنسب المئوية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل المصداقية ومعامل ألفا واختبار التوزيعات الطبيعي واختبار (ت- للعينة الواحدة) لاختبار فرضيات الدراسة وتوصلت الدراسة إلى أن المدققين يدركون أهمية جودة التدقيق بنسبة (٨٠.٢٠%) ، وأن أكثر ما يؤثر على جودة التدقيق هي العوامل المرتبطة بفريق عمل التدقيق بنسبة (٧٤.٤%) في حين أقل ما يؤثر(٦٤.٦%)على جودة التدقيق هي العوامل المرتبطة بعملية التنظيم للمكتب كما لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على جودة التدقيق فيما يتعلق بحجم المكتب والتنوع في الخدمات التي يؤديها للعميل . وأوصت الدراسة بتفعيل جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين والمدققين بهدف تحسين الأداء من خلال ضرورة تحديد أتعاب التدقيق على أساس الموضوعية ، والتأكد من التزام كافة مكاتب التدقيق بها ، وتخصيص جزء من أتعاب التدقيق لغايات التدريب والتعليم المستمر وتعريف المدققين بأهمية جودة التدقيق . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة بتعزيز الإطار النظري بمفهوم جودة التدقيق والعوامل المؤثرة على جودة التدقيق .

٨- دراسة (احمد ، ٢٠٠٣)[2] بعنوان **" العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من وجهة نظر الفئات ذات العلاقة ببيئة التدقيق" دراسة تحليلية "**

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل العوامل المؤثرة في جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر المدققين والمديرين الماليين والمستثمرين ، وكذلك تحليل الأهمية النسبية لهذه العوامل من وجهة نظر كل عينة واختبار وجود أي اختلافات بين أراء المدققين والمديرين الماليين والمستثمرين فيما

(1) محمد النوايسة ،" العوامل المؤثرة على جودة التدقيق الحسابات دراسة ميدانية من وجهه نظر مدققين الحسابات الخارجيين في الأردن " ، مرجع سابق .

(1)زياد احمد ،" العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من وجهه نظر الفئات ذات العلاقة ببيئة التدقيق" دراسة تحليلية ، رسالة ماجستير غير منشورة ،كلية إدارة المال والإعمال ، جامعة آل البيت، المفرق، ٢٠٠٣ .

يتعلق بالعوامل المؤثرة في جودة التدقيق . وقد تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبيان وتوزيعها على الفئات ذات العلاقة ببيئة التدقيق في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن حيث وزعت (١٨٠) استبيان . بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل اختبار (ت- للعينة الواحدة) واختبار التباين الأحادي واختبار الشفافية لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة بأن هناك أثرا واضحا لمتغيرات الدراسة على جودة تدقيق الحسابات من وجهة نظر جميع الفئات المشاركة وكان أكثر المتغيرات تأثيرا هي تلك العوامل الخاصة بفريق عمل التدقيق وبنسبة تأثير(٨٣.٢%) ، والعوامل المرتبطة بتنظيم المكتب وسمعته وبنسبه تأثير(٧٨.١%) ، وأهمية إلمام فريق العمل في مبادئ المحاسبة ومعايير التدقيق الدولية والتزامهم بأخلاقيات المهنة كالاستقلالية والنزاهة والموضوعية . وأوصت الدراسة بضرورة إلزام مكاتب التدقيق في الأردن بتطبيق نظام للرقابة على جودة أعمالها وذلك من خلال إنشاء قسم خاص يهتم بمراقبة سياسات وإجراءات العمليات التدقيق . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة بتعزيز الإطار النظري بمعرفة أهم العوامل المؤثرة في جودة التدقيق.

٩- دراسة (مقبل ، ٢٠٠٣)[1] بعنوان **"الأساليب الفنية الأكثر فعالية من وجهه نظر مدقق الحسابات الخارجي في اكتشاف الخطأ والغش في ظل النظم الإلكترونية لمعالجة البيانات"**
جاءت هذه الدراسة لتوضيح الأنظمة التي تستخدمها المنشآت في معالجة البيانات الإلكترونية وتحديد أنواع الخطأ والغش التي يمكن ارتكابها في أنظمة المعالجة الإلكترونية للبيانات ، والتعرف على مداخل التدقيق المستخدمة في ظل البيئة الإلكترونية لمعالجة البيانات (حول الحاسب ، خلال الحاسب ، باستخدام الحاسب) ، وتحديد الأساليب الفنية الأكثر فعالية في اكتشاف الخطأ والغش المستخدمة في كل مدخل من مداخل التدقيق . وتم اتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبيان وتم توزيعها على مجتمع الدراسة المكون من (١٣٨) استبيان على (٦١) مكتب تدقيق ، بحيث تم استخدام برنامج الاحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل اختبار (ت- للعينة الواحدة) واختبار التباين الأحادي واختبار الشفافية واختبار كولموجروف سيمرنوف واختبار

[2]مهند مقبل ،"الأساليب الفنية الأكثر فعالية من وجهه نظر مدقق الحسابات الخارجي في اكتشاف الخطأ والغش في ظل النظم الإلكترونية لمعالجة البيانات " ، رسالة ماجستير غير منشورة ،كلية إدارة المال والإعمال ، جامعة آل البيت، المفرق، ٢٠٠٣ .

درجة المصداقية لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت إلى أن مدخل التدقيق من خلال الحاسب هو أهم مداخل التدقيق في اكتشاف الأخطاء في ظل البيئة الإلكترونية لمعالجة البيانات ، وأكثر الأساليب الفنية فعالية في اكتشاف الأخطاء في ظل هذا المدخل هي (أسلوب البيانات الاختيارية ، وأسلوب المحاكاة المتوازية) . وأوصت الدراسة بضرورة إتباع أساليب التدقيق بمساعدة الحاسب الإلكتروني عند التدقيق في ظل البيئة الالكترونية لمعالجة البيانات ، وذلك لمواكبة حركة التطور السريع في عصر المعلومات ، وما ينتج عنها من اختفاء أدلة الإثبات الملموسة وغير المقروءة للعنصر البشري وراء أنظمة المعالجة والضبط الذاتي الإلكتروني لحركة البيانات . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة استنادا في توظيفها للعوامل المستقلة والعوامل التي لم يتطرق لها الباحث في دراسته بتعرف على أساليب التدقيق الالكتروني

ثانيا : الدراسات الانجليزية :

١- دراسة (2011, Poonpool,Chanthinok)[1] بعنوان

"Computerized-Audit Competency And Audit Efficiency Of Certified Public Accountant (CPAS) In Thailand : Mediating Influences Of Audit Judgment"

"كفاءة التدقيق المحوسبة وكفاءة التدقيق المحاسبين القانونين في تايلاند وتأثيرات الوسيط بحكم صدور تدقيق الحسابات "

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على اختبار آثار التدقيق المحوسبة على قدرة وكفاءة التدقيق من خلال قرار المدقق كوسيط وتوجيه المدقق نحو تفاصيل عملية التدقيق ، وكذلك على أحسن طرق للتحقق من عمليات الاحتيال وتختبر هذه الدراسة قرار المدقق باعتباره وسيط مؤثر بين عملية التدقيق المحوسبة وكفاءة المدقق ، كما تسعى الدراسة إلى التعرف على اختبار عامل حفظ الوقت باعتباره الوسيط المؤثر على العلاقة بين التدقيق المحوسب وبين قرار المدقق ، بالإضافة إلى اختبار العلاقة بين نفسية المدقق باعتباره الوسيط المؤثر ما بين قرار المدقق وكفاءة المدقق ، كما فحصت مدى اعتماد المدقق على نفسه باعتباره الوسيط المؤثر للعلاقة ما بين حكم المدقق وكفاءته . وقد تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبيان وتم توزيع الاستبيان عددها (١٥٠٠) استبيان على المحاسبيين المعتمدين في تايلاند والمشاركين الرئيسين بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لثبات أداة الدراسة باستخدام معامل ألفا كما تم

---

[1] Nuttavon PoonPool and Kriangsak Chanthinok," Computerized-Audit Competency And Audit Efficiency Of Certified Public Accountant (CPAS) In Thailand : Mediating Influences Of Audit Judgment",?".International Journal Of Business Research.Vol.11.No.2,Thailand,2011.

استخدام اختبار معامل اختبار (T-Test Between) لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن تدقيق الحسابات بمساعدة الحاسب الآلي لديه الكفاءة بين المختص بالمحاسبة وإدارة المعلومات اتجاه المدقق بتفصيل أفضل طرق لاكتشاف الغش . وأوصت الدراسة إلى زيادة بحوث التدقيق الممتازة وتحليل منهجيتها كي تساهم بشكل كبير نحو فهم كيفية عمل المدققين . والاستفادة من كفاءتهم لتدقيق الحسابات بمساعدة الحاسب الآلي لتحسين تدقيق الحسابات إذ تعتبر مكسب عملية الحكم على التدقيق ورفع كفاءة التدقيق الحسابات عن طريق استقلال مدقق الحسابات . وقد تم الاستفادة منها معرفة صفات مدقق الحسابات الالكتروني وهي إلمام المدقق الالكتروني بين تخص المحاسبة وتكنولوجيا المعلومات للقدرة على مواكبة تغيرات التكنولوجية .

٢- دراسة (2010, Omoteso,at) [1] بعنوان

"Information And Communications Technology And Auditing :Current Implications And Future Directions "

"تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وعلاقتها بالتدقيق : التطبيقات الحالية والتطلعات المستقبلية "

هدفت الدراسة إلى التعرف على أن تكنولوجيا المعلومات والاتصالات يمكن أن تؤثر على تدقيق الحسابات ومدقق الحسابات ، وعلى الآثار المترتبة على مهام التدقيق ومكاتب التدقيق نتيجة استخدام تدقيق بالحاسب الالكتروني ، وكذلك بيان أثر أتمتة التدقيق وإعادة هيكلة المدقق الذي يمارس الموارد في مكاتب التدقيق والإدارات ، والتعرف على الآثار المترتبة على أتمتة التدقيق وتأثيرها على هيكلة شركات التدقيق . وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال عمل مقابلات والقيام بتصميم استبيان لتعزيز أسئلة المقابلة إذ أجريت المقابلات في شهر ٢٠٠٤/٥في المملكة المتحدة على شركات المحاسبة Big4 وشركات محاسبة أخرى ومؤسسات القطاع العام وشركات المنظمات وتم حصر المقابلات والاستبيان (٩٦) . بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسط المرجح (WAS) لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل اختبار سبيرمان ومعامل الارتباط . وتوصلت الدراسة إلى أن الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتقنيات في مجال

---

[1] Kamil Omoteso and Ashok Patel and Peter Soctt," Information And Communications Technology And Auditng :Current Implications And Future Directions," Internation Journal Of Auditing .Uk ,Vol14,2010

تدقيق الحسابات يميل إلى تخفيض عدد غير المؤهلين من مدققي الحسابات في مكاتب التدقيق . وأوصت الدراسة إلى إعادة الهيكلة لتلبية احتياجات المدققين المتخصصة مثل تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتقنيات الحديثة . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة معرفة دور استخدام الحاسب الإلكتروني في مهام التدقيق .

٣-دراسة (2009, Chaveeru&Ussahawanitchakit)[1] بعنوان

" Effective Implementation Of Computerized Assisted Auditing Of(CPAS) In Thailand : How Does Influence Audit Performance?"

"التطبيق الفعال للتدقيق الالكتروني في تايلند : وكيف يؤثر على أداء التدقيق ؟"

هدفت الدراسة إلى التعرف على العلاقة بين التنفيذ الفعال للتدقيق الحسابات بمساعدة الحواسيب على الأداء من خلال تأثير نوعية القرار لتدقيق الحسابات ، مما يجعل قيمة الخطأ بالتنقيب عن البيانات منخفضة وبالإضافة إلى التعرف على دورات مختصة لتدقيق الحسابات. العامة لاستعلامات التدريب المهني ، والمعرفة بالتكنولوجيا والتدقيق التكنولوجي .وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم وتوزيع الاستبيان عن طريق إرسالها إلى المحاسبين القانونيين في تايلاند بحيث تم جمعها وقياسها باستخدام انحدار المربعات الصغرى (OLS) وتحليل الانحدارلتحليل اختبار علاقة الفرضيات بالعوامل التي تؤثر على تقدير تدقيق الأداء . وتوصلت الدراسة إلى أن التنفيذ الفعال لتدقيق الحسابات بمساعدة الحاسب الآلي لديه علاقات ايجابية مع تدقيق الأداء على نوعية القرار مما يجعل قيمة الخطأ بالتنقيب عن البيانات منخفضة ، كما أن هناك علاقات ايجابية فعالة مع التدقيق بمساعدة الحاسب وبيان آثارها على التدقيق الإداري . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة في الدراسة الحالية في معرفة أساليب التدقيق بمساعدة الحاسب الإلكتروني والتدقيق الأداء[1] .

٤- دراسة (2008,Alfehaid,Higson) [2] بعنوان

"Auditing In An IT Environment : Its Impact In Saudi Arabia"

" التدقيق في بيئة تقنية المعلومات وأثرها في السعودية "

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أهمية التدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات في المملكة العربية

---

[1] Aukkaradej Chaveerug and Phapruke Ussahawanitchakit." Effective Implementation Of Computerized Assisted Auditing Of CPAS In Thailand : How Does Influence Audit Performance?".International Journal Of Business Research.Vol.9.No.5, Thailand ,2009.

[2] Abdullah Alffehaid and Andrew Higson," Auditing In An IT Environment : Its Impact In Saudi Arabia",The ICFAI Journal Of Audit Practice ,UK ,Vol.V ,No.1,2008

السعودية . وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال المقابلات التي أجريت مع مدققي الحسابات المشتغلين في شركات في مدينتي الرياض وبريده بشكل عشوائي ، وتم حصر عدد الشركات (١٩) شركة . وتوصلت الدراسة إلى أن المشاكل التي وجهت من قبل مدقق الحسابات الخارجي تتعلق ببرامج المحاسبة للعملاء ، وعدم اختصاص الموظفين في التعامل مع النظم المحاسبية القائمة على تكنولوجيا المعلومات ، كما توصلت الدراسة إلى وجود نقاط ضعف في أنظمة الضوابط الداخلية للعملاء ، وأن الاستخدام المتزايد لتكنولوجيا المعلومات من قبل عملائها أدت إلى تعقيد عمل مدقق الحسابات الخارجي . وأوصت الدراسة إلى أن مدققي الخارجيين بحاجة إلى المزيد من التعليم في مجال تكنولوجيا المعلومات إذا يمكن لشركات التدقيق أن تقتصر على مبلغ مالي من أجل القيام بعملية تدريب المدققين على استخدام تكنولوجيا المعلومات . ويمكن الاستفادة من هذه الدراسة بتعزيز الإطار النظري بمعرفة طرق التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات .

٥- دراسة (2006, Hayale,Abu Khadra) [1] بعنوان

"Evaluation of The Effectiveness of Control Systems in Computerized Accounting Information Systems(CAIS) : An Empirical Research Applied On Jordanian Banking Sector"

" تقييم فعالية نظم الرقابة في ظل أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة : دراسة ميدانية في قطاع في البنوك الأردنية "

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مستوى نظم التحكم وفعالية نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة التي تتم في البنوك الأردنية وللحفاظ على سرية ونزاهة وتوفر البيانات للبنوك ، كما هدفت الدراسة إلى معرفة أن البنوك الأردنية المحلية ليس لديها أنظمة رقابة فعالة على أنظمة المعلومات المحاسبية . وتم إتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم استبيان وتم توزيع إذا تم توزيع على البنوك الأردنية المحلية وعددها (٢٣) بنك ، بحيث تم استخدام برنامج الإحصائي للعلوم الاجتماعية لتحليل البيانات حيث تم استخراج المتوسطات المعيارية والانحرافات المعيارية لوصف فقرات محاور الدراسة كما تم استخدام اختبار معامل مربع كاي (Chi-Square) واختبار يلي (X2) لاختبار فرضيات الدراسة . وتوصلت الدراسة إلى أن

---

[1]Talal Hayale and ,Husam AbuKhadra," Evaluation of The Effectiveness of Control Systems in Computerized Accounting Information System(CAIS)s : An Empirical Research Applied On Jordanian Banking Sector" Journal Of Accounting –Business&Management .Vol 13.2006

البنوك الأردنية المحلية لا تستخدم الرقابة الفعالة وهناك كثير من عمليات الاحتيال التي تحدث في البنوك دون أن يتم اكتشافها وأن استخدام عملية الرقابة يحد من الأخطاء والاحتيال وفي حين أنها لا تعمل بحرص كاف في ما يتعلق بالإبعاد (الوصول المنطقي ، أمن البيانات ،الوثائق القياسية ،شبكة الانترنت ،والاتصالات وبريد التحكم والآمن الضوابط) كما تشير إلى أنه لا توجد خلافات بين الإدارات رئيس الأجهزة الحاسب الآلي والإدراك المدققين الداخليين لمستوى فعالية أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة . وأوصت الدراسة إلى تدعيم أنظمة الرقابة الفعالة على أنظمة المعلومات المحاسبية المحوسبة في البنوك الأردنية لجميع الأبعاد من أجل تجنب أي تهديدات محتملة من شأنها أن تهدد CAIS بهم . وقد تم الاستفادة من هذه الدراسة في معرفة الضوابط العامة من أجل تحسين جودة التدقيق وهي (وضع الخطط الأمنية ، والفصل بين الواجبات في وظيفة النظام ، ضوابط مشروع التنمية ، وضوابط الوصول المادية ، وضوابط عناصر التحكم بالنظام ، ضوابط تخزين البيانات ، وضوابط نقل البيانات ، تقليل تعطيل النظام ، وحماية أجهزة الحاسب).

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

تناولت الدراسات العربية أساليب التدقيق الإلكتروني للحسابات وأثرها على عملية التدقيق ، وجودة عملية التدقيق وأهم العوامل المؤثرة فيها ، وفجوة التوقعات ما بين المجتمع المالي (مستخدمي المعلومات المحاسبية) ومدققي الحسابات ، وتناولت الدراسات الأجنبية دور الحاسب الإلكتروني في مهام التدقيق ، ومعرفة الضوابط العامة من أجل تحسين جودة التدقيق .

أما ما يميز هذه الدراسة عن باقي الدراسات هو ما يلي :

١-تميزت هذه الدراسة بأنها درست تقنيات التدقيق المتزامنة المتمثلة في (تقنية الاختبار المتكامل ، تقنية تنقيح البيانات ، تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، تقنية رصد أحداث التدقيق ، تقنية المحاكاة المستمرة) وبيان أثرها على تحسين جودة التدقيق ، مما أدى إلى زيادة الثقة في مخرجات عملية التدقيق الإلكتروني.

٢- تميزت هذه الدراسة باختلاف مجتمع الدراسة اذا انه تم توزيع الاستبانه فقط على "مدقق الحسابات الإلكتروني " .

مصطلحات الدراسة

١- **تقنيات التدقيق المتزامنة** (**Concurrent Audit Techniques(CAT)**) : هي طريقة منظمة تعتمد على اختيار الوقت المناسب لتدقيق وفحص العملية المالية لضمان دقة هذه العمليات ، ومدى امتثالها للإجراءات والإرشادات السليمة [1].

٢- **تقنية الاختبار المتكامل** (Integrated Test Facility (ITF)) : وهي أن يتم وضع مجموعة من القيود الزائفة في الملفات الرئيسة وقد تكون القيود قسما مفترضا أو دائرة أو مكتب فرعي[2]

٣- **تقنية تنقيح البيانات** (**Snapsht Technique (ST)**): هو إجراء يهدف إلى التأكد من محتوى البيانات المدخلة بأنه صحيح ونظامي ، فبرنامج تنقيح البيانات هو أحد التقنيات التي تستخدم لتنقية البيانات من الأخطاء قبل إرسالها إلى عمليات المعالجة ، وأن عمليات تنقيح البيانات يجب أن تتم بالإضافة إلى عمليات التحقق من أن هناك أخطاء قد تكون موجودة في المستندات الأساسية التي تتم عمليات الإدخال بناء عليها[3] .

٤- **نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد** (**System Control Audit Review File (SCARF)**): تقوم على فكرة جمع بيانات حول معاملات ذات أهمية خاصة في التدقيق ويتم تسجيل البيانات في ملف أو سجل تدقيق ،وتشتمل على البيانات التي تزيد عن قيمة معينة أو الحسابات غير المتحركة [4]

٥- **رصد أحداث التدقيق** (***Audit Hooks(AH)***):هو عبارة عن رصد أحداث التدقيق الذي يحدد المعاملات المشكوك فيها . فهو يتتبع القيود التي يتغير فها العنوان وأسم العميل ويتم إشعار المدقق الداخلي بها وستخدم لاكتشاف المعاملات المريبة[5].

---

(1) بول ستينبارت ومارشال رومني ، **نظم المعلومات المحاسبية**، ترجمة قاسم إبراهيم الحسيني، دار المريخ ، ٢٠٠٩، ص٤٦٦ .

(2) بول ستينبارت ومارشال رومني ، **نظم المعلومات المحاسبية**، مرجع سابق ، ص٤٦٦ .

(3) عبدالرزاق قاسم ،**تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية** ،الطبعة الأولى ،دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان ،٢٠١٠،ص ٣٩٤ .

(4) بول ستينبارت ومارشال رومني ، **نظم المعلومات المحاسبية**، المرجع ذاته ، ص٤٦٦.

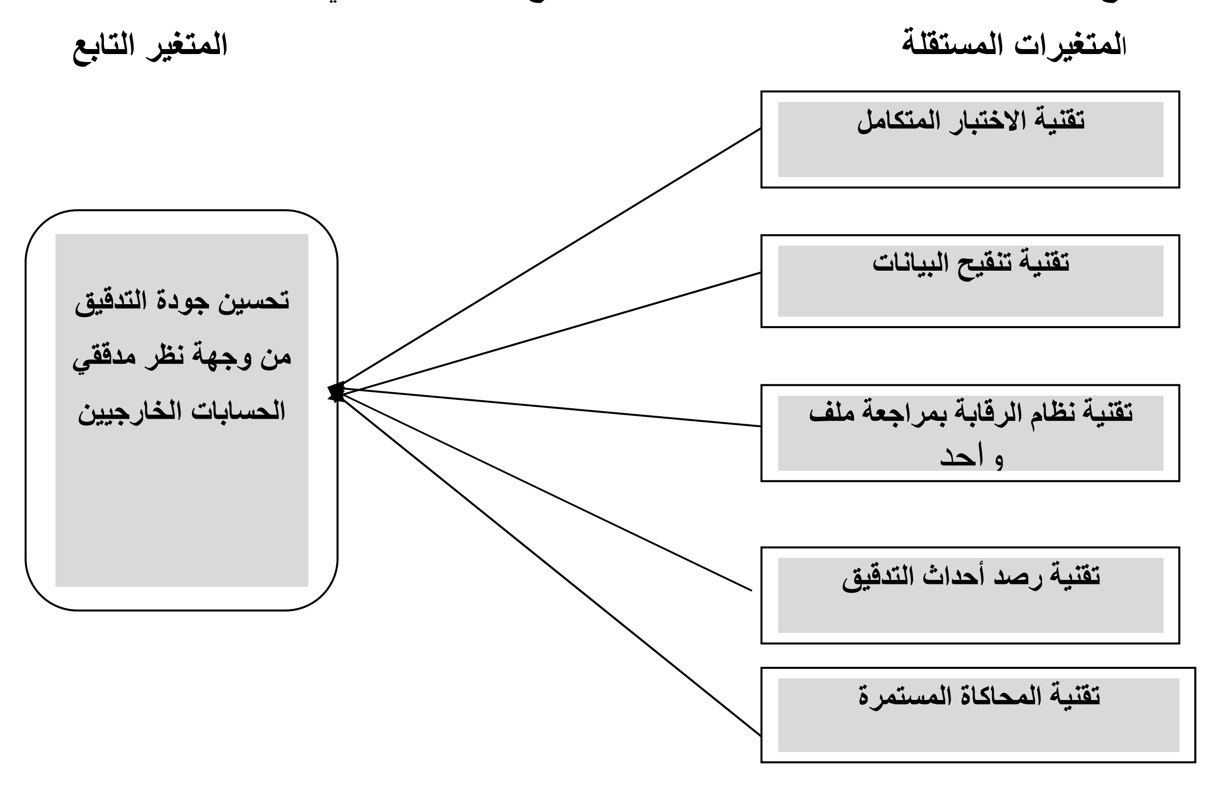
(5) بول ستينبارت ومارشال رومني ، **نظم المعلومات المحاسبية**، المرجع ذاته ، ص٤٦٦.

٦- **المحاكاة المستمرة** **(Continuous Intermittent Simulation(CIS))**: وهي تعمل على غرس وحدة التدقيق في نظام إدارة قاعدة البيانات وتقوم بفحص جميع المعاملات التي تحدث في نظام الرقابة بمراجعة ملف [1].

٧- **جودة التدقيق** **(Audit Quality(AQ))** :مدى التزام المدقق بالمعايير المهنية لتدقيق وقواعد وآداب السلوك المهني وإرشادات التدقيق و الالتزام بالقواعد والإجراءات التي تصدرها الهيئات المهنية لتنظيم مهنة التدقيق والمحافظة على حياد ونزاهة المدقق [2].

نموذج الدراسة

بناء على مشكلة الدراسة ، وفرضيات الدراسة يمكن وضع مخطط لمتغيرات الدراسة الذي يوضح العلاقة بين المتغيرات المستقلة ، و المتغير التابع على النحو التالي :-



---

(1) بول ستينبارت ومارشال رومني ، نظم المعلومات المحاسبية، مرجع سابق ، ص ٤٦٦

(2) عبدالسلام الاهدل ، " العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية " ، مرجع سابق ، ص ٥ .

الفصل الثاني

الإطار النظري للدراسة

التدقيق الإلكتروني للحسابات وجودة التدقيق

- **المبحث الأول : التدقيق الإلكتروني للحسابات**
- **المبحث الثاني : المدقق ودوره في التدقيق الإلكتروني**
- **المبحث الثالث : جودة عملية التدقيق**

المبحث الأول : التدقيق الالكتروني للحسابات

٢-١-١مقدمة

تعتبر مسؤولية المدقق أولا وأخيرا ألا وهي إبداء رأيه المحايد حول عدالة وصحة القوائم المالية لذا لا يتغير رأيه تبعا لتغير طريقة تشغيل البيانات المحاسبية ، وإعداد الدفاتر والسجلات بمعنى أن المدقق يلتزم بإتباع معايير التدقيق المتعارف عليها سواء تم تشغيل البيانات المحاسبية يدويا أو الكترونيا ، ويزداد اهتمام المدقق بفحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية في ظل تشغيل البيانات الكترونيا ، وبالتالي فأن إجراءات التدقيق التقليدية لم تعد تلاءم نظم التشغيل الالكتروني للبيانات لذلك يتطلب من المدقق أن يتمتع بالمعرفة والدراية ببيئة الحاسبات الالكترونية . ونتيجة للتطورات المماثلة في أساليب وإجراءات تدقيق الحسابات ، لتواكب تطور التكنولوجيا الهائل ، حيث أنها بدأت إجراءات التدقيق التقليدية على أدلة الإثبات الورقية ثم التدقيق الإلكتروني من خلال أو حول أو باستخدام الحاسب الإلكتروني بالاعتماد على أدلة إثبات الإلكترونية [1] .

٢-١-٢ مفهوم التدقيق الإلكتروني للحسابات

لقد تعدد مفهوم التدقيق الإلكتروني للحسابات خلال العقدين ، ولقد وجد أن هناك اتفاق إلى حد ما حول مفهوم تدقيق الإلكتروني للحسابات كما يلي :

ويمكن تعريف عملية التدقيق الإلكتروني للحسابات : على أنها عملية جمع وتقييم بهدف تحديد إذا كان استخدام نظام الحاسب الإلكتروني يساهم في تحقيق الأهداف المطلوبة والأهداف الإدارية المحددة مثل حماية أصول المنشأة ، تحقيق المنشأة لأهدافها بفاعلية ، واستخدام مواردها بكفاءة ، وفاعلية .[2]

يمكن تعريف التدقيق الالكتروني للحسابات : هي عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق[3]

(1) أيمن كحال ، **مراجعة الحسابات في بيئة التجارة الالكترونية** ، دار التعليم الجامعي ، اسكندرية ، ٢٠١٠، ص٢٠٠.

(2) حكمت الراوي ،**تطبيقات محاسبية على الحاسب** ، الطبعة الأولى ، دار المستقبل ، عمان،٢٠٠٩ ، ص ٢٠٠

(3) حمدونه، حمدان ،" مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمية التدقيق (التدقيق الالكتروني) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على ادلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية ، مرجع سابق ، ص ٩٢٦.

برأي الباحثة يمكن تعريف التدقيق الالكتروني للحسابات : هو عبارة عن فحص الأحداث المالية باستخدام الحاسب الالكتروني ، للتأكد من صحة تسجيل العمليات المحاسبية ، وإعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، لإبداء رأي فني محايد على صدق ، وعدالة القوائم المالية ، من قبل شخص يتمتع بالاستقلالية التامة ومتخصص بعملية التدقيق الالكتروني .

٢-١-٣ أهداف التدقيق الإلكتروني للحسابات

أن أهداف المدقق لا تتغير في حالة تدقيق البيانات يدويا أو استخدام الحاسب ، إلا أن المفاهيم الأساسية للتدقيق سواء فيما يتعلق بمعايير التدقيق المتعارف عليها أو قواعد السلوك المهني أو المسؤولية القانونية للمدقق لا تختلف بنوعية تشغيل البيانات ، وإنما يكمن الاختلاف في طرق وإجراءات التدقيق المستخدمة إذ يستطيع المدقق استعمال الإجراءات التقليدية للتدقيق ، أو طرق التدقيق بواسطة الحاسب ، أو استعمال طريقتين معا ، لغرض الحصول على الأدلة الكافية لعملية التدقيق .أن الغرض من التدقيق الإلكتروني هو تدقيق وتقييم الرقابة الداخلية التي تحمي النظام لذا على المدقق عند إجراء التدقيق أن يتحقق من استيفاء الأمور التالية [1] .

١- وجود تدابير الاحتياطية لحماية جهاز الحاسب ، والبرامج ، والاتصالات ، والبيانات من الوصول غير المفوض والتعديل ، أو التخريب .

٢- إعداد البرامج ، وشرائها بموجب تفويض من قبل الإدارة .

٣- إجراء تعديلات على البرنامج بموافقة الإدارة.

٤- التحقق من معالجة المعاملات ، والملفات ، والتقارير من سجلات الحاسب بأنها دقيقة وكاملة دون أي نقصان .

٥- التعامل مع البيانات الأصلية ، وفقا لسياسات الإدارة المعتمدة .

٦ - التحقق بأن ملفات بيانات الحاسب الالكتروني دقيقة ، وكاملة ، وموثوقة.

---

[1] بول ستينبارات و ماشال رومني ، نظم المعلومات المحاسبية ، مرجع سابق ، ص٤٥٦.

٢-١-٤ مميزات التدقيق الإلكتروني للحسابات

من الضروري إلمام المدقق بوظائف وقدرات الحاسب لما لذلك من قدرة اكبر لتحقيق الأهداف التالية [1] :

١- التحقق من صحة الإجراءات الحسابية بسرعة وبدقة عالية وبتكلفة أقل عن التدقيق التقليدي .

٢- تبويب البيانات ، واختيار العينات مباشرة من السجلات .

٣- القدرة على قراءة وطباعة التقارير، وأوراق التدقيق ، والقدرة على تنفيذ العمليات المنطقية .

٤- فحص السجلات المحاسبية بهدف اكتشاف العناصر غير العادية .

٥- إعداد كشوف عينات المدقق ، ونتائج إجراءات التدقيق ، وتضمينها في أوراق التدقيق .

٢-١-٥ مراحل التدقيق الإلكتروني للحسابات

يمكن أن تسير عملية التدقيق الإلكتروني في عدة مراحل وهي [2]:

١- مرحلة التدقيق التنظيمي : وهي أول مرحلة لتدقيق النظام ، وتعتمد على حصر عناصر هذا النظام من معدات ، ووثائق والمستندات ، وأفراد ، وإجراءات ، وتعليمات ، ووظائف وتقارير.

٢- مرحلة التدقيق التطبيقي : وتأتي هذه المرحلة بعد مرحلة التدقيق التنظيمي لتدقيق خطوات تطوير نظام المعلومات المحاسبية ، للتأكد من أن النظام حقق أهدافه ، ومتطلباته من جميع جوانبه الفنية ، والاقتصادية ، وتشغيلية ، والقانونية ، فيما إذ تم الانتقال من النظام القديم إلى الجديد بشكل سليم لا يخل بالنظام القائم.

---

[1] خالد الخطيب و محمد مسعد ، **دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات** ، الطبعة الأولى ، دار كنوز المعرفة العملية للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٩ ، ص ص (٢٨٤-٢٨٥) .

[2] محمد الحفناوي ، **نظم المعلومات المحاسبية** ، الطبعة الأولى ، دار وائل للطباعة والنشر ، عمان ،٢٠٠١، ص ٣١١.

٣- مرحلة التدقيق التفصيلي : تكمن أهمية هذه المرحلة في تدقيق البرمجيات المحاسبية المعالجة لبيانات المعاملات في نظام المعلومات المحاسبية ، وذلك من خلال التأكد من سلامة المدخلات ودقتها ، والتأكد من أن معالجتها تخضع لرقابة فعالة ، ومستقلة [1].

٢-١-٦ مقارنة التدقيق الإلكتروني مع التدقيق التقليدي

يتميز التدقيق الإلكتروني عن التدقيق التقليدي بما يلي [2] :

١- فصل المهام : يؤدي التشغيل الإلكتروني للعمليات إلى دمج كثير من العمليات التقليدية المستقلة في خطوة واحدة ، وهذا يؤدي إلى ضعف الرقابة الناتجة عن فصل المهام ، وبالتالي يمكن استخدام إجراءات رقابية بديلة .

٢- اختفاء مسار التدقيق : تختفي في بيئات الحاسب الإلكتروني الإثباتات الورقية لعمليات التشغيل المختلفة ، بينما كانت البيئة التقليدية تتمتع بإثباتات ورقية لكل عملية من العمليات وبالتالي وجود مسارللتدقيق .

٣- تشغيل موحد للعمليات : تتميز بيئة الحاسب الإلكتروني الاتساق ، والثبات في تشغيل العمليات مما يؤدي إلى اختفاء الأخطاء البشرية والحسابية ، وفي المقابل فان بيئة الحاسب الإلكتروني تكون عرضة وبشكل أكبر من البيئة التقليدية للأخطاء في عمل النظام ككل، بسبب خطأ في بناء تصميم البرامج .

٤- يقوم الحاسب بتنفيذ العمليات دون الحاجة للموافقة المسبقة كما هو الحال في البيئة التقليدية.

٥- تزايد فرص حدوث الأخطاء والتجاوزات : من صفات بيئة الحاسب الإلكتروني زيادة فرصة وقوع الأخطاء والتجاوزات المقصودة وهي [2]:

---

(1) الحفناوي ، نظم المعلومات المحاسبية ،مرجع سابق ، ص٣١١ .

(2)خلف الوردات ، **التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية** ، الطبعة الأولى ،الدار الوراق للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٦ ، ص ص(٢٤٩-٢٥١) .

أ - إمكانية الوصول إلى بيانات الحاسب ، وخاصة في بيئة شبكات الحاسب .

ب - التركيز الكبير على البيانات ، والمعلومات في الحاسب .

ج - عدم مشاركة مستخدم الحاسب في عملية التشغيل مما يقلل من فرصة ملاحظته للأخطاء.

د - إمكانية حدوث الأخطاء والتجاوزات في مرحلة تصميم ، أو صيانة الحاسب .

٦- زيادة فرص المتابعة ، والإشراف الإداري : تمنح برامج الحاسب فرص أكبر للمتابعة والإشراف الإداري ، وذلك من خلال التحليل التفصيلي للبيانات ومن خلال برامج التدقيق والمتابعة المتزامنة مع عمليات التشغيل الإلكتروني .

٧- اعتماد عناصر الضبط ، والرقابة في البرامج التطبيقية على عوامل الضبط ، والرقابة العامة في بيئة الحاسب ، حيث تعتمد فعالية الرقابة في البرامج التطبيقية على مدى متانة عوامل الرقابة في بيئة الحاسب الإلكتروني .

٨- زيادة الفرص للقيام بتدقيق الحسابات التحليلية : نظرا لتوفير الحاسب لكمية أكبر من البيانات والتقارير فإن الفرصة تزداد للقيام بعمليات التحليل التفصيلية للبيانات ، واستخلاص النتائج منها

٢-١-٧ معوقات ممارسة التدقيق الإلكتروني للحسابات

قد تواجه مكاتب التدقيق بعض المشاكل التي ترافق عملية التدقيق الالكتروني ، ومن هذه المشاكل ما يلي [1] :

١- انخفاض مستوى المعرفة لدى المدققين المساعدين في مجال الحاسب.

٢- صعوبة المحافظة على سرية المعلومات الهامة .

---

[1] الذنيبات ،" مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن" ، مرجع سابق ، ص. ٢٦٢.

٣- نقص الحماس من قبل المدققين في الميدان لاستخدام الحاسب .

٤- صعوبة تطبيق برامج الحاسب على الواقع العملي .

٥- الحاجة إلى مهارات عالية من أجل استخدام الحاسب في عملية التدقيق .

٦- قتل الإبداع لدى المدققين الذين يستخدمون الحاسب ، وزيادة عدد العاملين في مكتب التدقيق

بعد معرفة المشاكل التي تواجه مكاتب التدقيق المرفقة باستخدام الحاسب الالكتروني يجب نميز بين أساليب تدقيق الحسابات في ظل الحاسب الالكتروني .

٢-١-٨ أساليب تدقيق الإلكتروني للحسابات Electronic Audit Of Accounts Method

يواجه المدقق في الوقت الحاضر بيئة التطور ، والتغير ونظرا لمسؤوليته عند مواجهة استخدام بيئة أنظمة تكنولوجيا المعلومات في أعلى درجات الخطر ، ويرجع هذا الخطر إلى أن مدخلات التشغيل الإلكتروني ومخرجات التشغيل الإلكتروني يتم تخزينها على أدوات أو وسائط قابلة للقراءة بواسطة الحاسب الإلكتروني ، ويترتب على ذلك اختفاء أو فقدان مسار التدقيق ، بالتالي فإن تدقيق الحسابات الذي يقوم به يكون من خلال أو حول الحاسب [1].

بالتالي ترتب على استخدام النظم الالكترونية على وجود عدة أساليب للتدقيق وهي في رأي "القباني [1] أن أساليب أو مداخل تدقيق الحسابات في ظل الحاسب الإلكتروني هي :

١- أسلوب تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني.

٢- أسلوب تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني .

٣- أسلوب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني

---

(1) جمعة ، التدقيق والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، مرجع سابق ، ص٣٦٩.

(2) ثناء القباني ،**المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني** ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ،٢٠٠٦، ص ١٧٦

٢-١-٨-١ أسلوب تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني Audit On Computer Method

هو أن يقوم المدقق بتتبع مسار التدقيق من نقطة دخول البيانات في أجهزة الحاسب الالكتروني حتى نقطة خروجها من الأجهزة في شكل تقارير مطبوعة ، بغض النظر عن استخدام أساليب الرقابة بالوحدة المركزية باعتقاده أن دقة المخرجات تكون مبنية على أساس صحة المخرجات [1].

قامت الباحثة باستنتاج أن أسلوب تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني هو: وصف عدم استخدام الحاسب الإلكتروني كأداة لتدقيق الحسابات تشبه المنهج التقليدي المتعارف عليه في تدقيق الحسابات ، يفترض أنه إذا ثبت صحة المدخلات والمخرجات فإن عملية تشغيل البيانات يفترض فيها أنها صحيحة ، وهو الأمر الذي يقوم عليه هذا الأسلوب من أن الفحص ينحصر حول المدخلات والمخرجات فقط دون فحص عمليات التشغيل داخل الحاسب الإلكتروني .

وهناك العديد من مزايا والمأخذ يجب أن تأخذ بعين الاعتبار منها :

أولا : مزايا تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني

يتصف تدقيق الحسابات حول الحاسب الالكتروني بما يلي [2]:

١- اقتصاره على تدقيق الحسابات المدخلات ، والمخرجات.

٢- انخفاض تكلفة أدائه.

٣- اعتماده على تدقيق الحسابات البيانات الفعلية .

٤-اعتماده على أجهزة الحاسب الإلكتروني داخل المنشأة.

---

[1] القباني ، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني ، مرجع سابق ، ص١٧٧.
[2] جمعة ، التدقيق والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، مرجع سابق ، ص٣٧٢

٥- يتطلب قدر قليل من الخبرة ، والمهارة اللازمة بعمليات الحاسب الإلكتروني لدى المدقق .

٦- تتطلب مساعدة بسيطة من موظفي قسمي الحسابات ، وعلى ذلك لا تؤثر على سير العمل بدرجة كبيرة لهذه الأقسام

ثانيا : عيوب تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني

أما عيوب تدقيق الحسابات حول الحاسب الإلكتروني تتمثل فيما يلي [1]:

١-أنها لا تقوم بعمل اختبارات كافية حيث أنها لا تهتم بفحص المعاملات غير العادية عند اختبار وسائل الرقابة ، ولا يهتم بوجود أساليب رقابية بالوحدة المركزية .

٢- تتجاهل وسائل الرقابة على معالجة البيانات.

٣- أنها لا تستخدم الحاسب الذي يعتبر أداة فعالة في إجراء الاختبارات ، ومعالجة البيانات.

٤- أنها لا يمكن من خلالها إجراء تدقيق شامل واسع النطاق حيث لا يقتصر على نسبة صغيرة من الكم الكبير من العمليات التي يتم معالجتها الكترونيا.

٢-١-٨-٢ أسلوب تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني

Audit Through Computer Method

مدخل تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني يقوم المدقق بتتبع مسار تدقيق الحسابات من مرحلة عمليات الحاسب الإلكتروني الداخلية لمعالجة البيانات من خلال التشغيل ، بهدف تقييم وفحص أساليب المستخدمة بالوحدة المركزية للأنظمة المحاسبية [2].

---

[1] زياد الذيبة و نضال الرمحي وعمر الجعيدي، **نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق** ، الطبعة الأولى ،دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ،٢٠١١، عمان، ص ٤٨.

[2] الراوي ، تطبيقات محاسبية على الحاسب ، مرجع سابق ، ص٣٠٥ .

ويمكن القول أن هذا الأسلوب يستخدم في مجالين : المجال الأول : في مجال التحقق من مراحل التشغيل ، أي التأكد من استخدام وسائل الرقابة ، ومن صحة البرامج المستخدمة بأنها نفس.البرامج المصرح بها . بينما يتعلق المجال الثاني : من تحقق من صحة ، ودقة النتائج المتولدة من تشغيل البيانات عن طريق استخدام الحاسب الإلكتروني بإجراء الاختبارات الأساسية لتثبيت صحة استخدامها، وتعددت الأساليب الفرعية التي يمكن أن تندرج تحت أسلوب تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني وتتمثل في [1]: -

أولا : أسلوب البيانات الاختبارية Experimental Data Method

وفقا لهذا الأسلوب يقوم المدقق بإعداد مجموعة من البيانات الوهمية عن العملية محل الفحص ، وقد يضاف إليها بيانات خاطئة تغطي كافة احتمالات الخطأ التي يمكن أن تواجه عملية تشغيل البيانات الفعلية ، بحيث يحدد المدقق مقدما نتائج معالجة هذه البيانات باستخدام برنامج خاص يتم فيه معالجة البيانات الفعلية ومقارنة النتائج المتولدة من التشغيل على الحاسب الإلكتروني مع النتائج التي حددها المدقق مسبقا و تحديد الفروق وتحري أسباب هذه الفروق[2].

أما Arens فقد عرف البيانات الاختبارية : على أنها عملية يتم بها استخدام برامج البيانات الاختبارية من قبل مدقق الحسابات لمعالجة البيانات باستخدام أنظمة الحاسب الإلكتروني ، إذ يقوم المدقق بتصميم هذا النوع من البرامج لتقييم فعالية البرامج المستخدمة من قبل العملاء[3].

من خلال ما سبق تعرف الباحثة البيانات الاختبارية على أنها عملية يقوم بها المدقق بوضع مجموعة من نتائج محددة مسبقا ووضع مجموعة من البيانات الخاطئة أو الوهمية لفحص صحة العمليات الفعلية، ومقارنة نتائج البرنامج الذي أعده المدقق لعملية اختبار مع النتائج الفعلية ، ويتم استخدام نفس البرنامج الذي يستخدم في معالجة البيانات الفعلية للعملية محل الفحص وتحري أسباب الاختلاف.

---

(1) وجدي حجازي ، **أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي** ، دار التعليم الجامعي ، الإسكندرية ،٢٠١٠ ، ص ص (٣٠٣-٣٠٥) .

(2) وجدي حجازي ، أصول المرجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ،دار التعليم الجامعي ، مرجع سابق،ص (٣٠٣-٣٠٥).

(3)Arens and Elder,et , Auditing And Assurance Services .OP.CIT .P356.

يتطلب من المدقق في هذا الأسلوب ما يلي[1] :

١- تحديد المرحلة التي ستبدأ فيها مراجعة البيانات الاختبارية .

٢- تحديد أنواع العمليات التي ستعالجها البيانات الاختبارية .

٣- الاطلاع والحصول على أرصدة الملفات قبل وبعد ادخال البيانات .

٤-الحصول على برامج المنشأة للتأكد من أنها البرامج الأصلية

وحتى يحقق هذا المدخل أهدافه يجب على المدقق مراعاة العناصر التالية[2] :

١- يجب أن تحتوي البيانات الاختبارية على كافة الحالات التي يحتاجها المدقق لعملية الاختبار.

٢- يجب أن تتماثل البرامج التي يتم اختبارها المدقق مع تلك التي يتم استخدامها طوال السنة بواسطة العميل.

٣-ضرورة حذف البيانات الاختبارية من سجلات العميل بعد الانتهاء من عملية التدقيق .

عيوب أسلوب البيانات الاختبارية

هناك مجموعة من العيوب التي تواجه تطبيق أسلوب البيانات الاختبارية[3]:

١- عدم مناسبة هذا الأسلوب لتدقيق الأنظمة المعقدة .

٢-يتم استخدام عدد محدود نسبيا من العمليات الاختبارية التي يقوم المدقق بإعدادها لتقليل المجهود المطلوب لتبسيط عملية تقييم نتائج الاختبار .

---

[1]حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ، ص٣٠٥

[2]حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، المرجع ذاته ، ص٣٠٥

[3] كحال ، مراجعة الحسابات في بيئة التجارة الالكترونية ، مرجع سابق ،ص ١٤٣ .

ثانيا : أسلوب الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل

File Checksum Integrated With The Operating System Method

ظهر هذا الأسلوب نتيجة تطور أسلوب البيانات الاختبارية اذ يقوم المدقق باستخدام ملفا وهميا مندمجا مع ملفات البيانات الحقيقية ، بحيث يتضمن بيانات اختبارية عن عمليات وهمية لم تحدث فعلا ، وتتم معالجة البيانات الوهمية مع البيانات الحقيقة في نفس الوقت ،مع بيان أوجه الاختلاف أن وجد . ويختلف هذا الأسلوب بأن البيانات الوهمية هنا تكون مندمجة في نظام المعالجة العادي للبيانات الحقيقية[1] .

الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل هو أن يتفق المدقق الداخلي ، والمدقق الخارجي على إنشاء ملف وهمي داخل نظام التشغيل الإلكتروني للبيانات ، ويتضمن بيانات اختبارية تحتوي على عمليات وهمية لم تحدث فعلا ، ويبقى داخل النظام خلال السنة المالية حتى يتم تشغيله في أي وقت خلال السنة إذ يتم تشغيل هذه البيانات الوهمية مع البيانات الفعلية للمنشأة.[2]

هناك العديد من مزايا والمآخذ يجب الآخذ بها :

أولا : مزايا الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل

١- تتمتع بأن البيانات الوهمية التي يتم اختبارها أثناء وقت التشغيل العادي للبيانات الحقيقية ، يؤدي إلى تخفيض تكلفة تدقيق الحسابات نسبيا [3].

٢-يتمتع هذا الأسلوب بالبيانات الوهمية التي يتم اختبارها أثناء وقت التشغيل العادي للبيانات الحقيقية يؤدي إلى عدم تعطيل النظام[4] .

---

[1] حجازي ،اصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ،ص ص (٣٠٥-٣٠٧) .

[2] رائد عبد ربه ،**المراجعة الداخلية** ،الجنادرية للنشر والتوزيع ، الاسكندرية ،٢٠١٠ ، ص ص (٢٤١-٢٤٢)

[3] حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، المرجع سابق ، ص٣٠٧.

[4] احمد عصيمي ، **نظم المعلومات المحاسبية (مدخل المعاصر)** ،دار المريخ للنشر ، الرياض ،٢٠١١ ،ص ص ٢٥٩-٢٦٠.

ثانيا : عيوب الملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل

١- مشكلة فصل نتائج البيانات الاختبارية قبل اندماجها مع نتائج معالجة البيانات الحقيقية ، إذ يتم استخدام طرق معينة لفصل نتائج وهي :

أ- استخدام تطوير البرنامج بالشكل الذي يتسنى معه تحقيق هذا الفصل .

ب- أو استخدام قيود محاسبية معكوسة مقابلة للقيود المحاسبية للبيانات الاختبارية[1].

ثالثا : أسلوب المحاكاة المتوازية **Parallel Simulation Method**

يعرف أسلوب المحاكاة المتوازية : بأن يقوم المدقق باستخدام برنامج ، أو أكثر من برامج نظام التشغيل في بيانات ملف حقيقي ، وفي نفس الوقت الذي يتم به إعداد برامج تحاكي نفس البرامج الأصلية ، وتستخدم في تشغيل نفس البيانات الحقيقية ويتم المقارنة بين النتائج المتولدة من تشغيل كلا من البرامج الأصلية ، وبرامج المحاكاة ، وتحديد أوجه الاختلاف وبيان أسبابها أن وجدت[2].

ويعتبر هذا الأسلوب نقيض كلا من أسلوبي البيانات الاختبارية ، والملف الاختباري المندمج مع نظام التشغيل ، في حين أن أسلوب المحاكاة المتوازية يقوم على تشغيل بيانات حقيقية باستخدام برامج اختبارية بينما يوصف أسلوب المحاكاة المتوازية بأنه متوازي لأن كل العمليات الخاصة بدورة تشغيل معينة يتم تشغيلها بواسطة برنامج التشغيل الخاص بنظام التشغيل ، كما يتم تشغيلها أيضا ببرنامج المحاكاة[3] .

وكذلك تم تعريفها : على أنها مجموعة متنوعة من البرامج المتاحة لمساعدة المدققين في تحديد مدى فعالية الرقابة في مجال البرمجيات ، والحصول على أدلة حول أرصدة الحسابات على[4] .

---

(1) عصيمي ، نظم المعلومات المحاسبية (مدخل المعاصر) ، مرجع سابق ،ص ص ٢٥٩-٢٦٠.

(2) حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، المرجع ذاته ، ص٣٠٧

(3) حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ، ص ص (٣١٠-٣١١) .

(4)Arens and Elder,et ,Auditing And Assurance Services. OP.CIT,P357

شكل الإلكتروني ، ويستخدمها المدقق عن طريق ملفات البيانات نفسها سواء لاختبار ضوابط أو إنهاء الأرصدة ، ويتم المقارنة بين المخرجات من كلا النظامين ، لاختبار فعالية تلك البرامج المستخدمة من قبل العميل ، وفي حين الاختلاف يتم الإشارة إليها لبيان أوجه القصور .

وحسب رأي الباحثة يمكن تعريف أسلوب المحاكاة المتوازية : هي عملية يقوم بها كلا من المدقق الداخلي والمدقق الخارجي ومصمَمو البرامج على إعداد برنامج المحاكاة المتوازية ، من أجل تدقيق الحسابات في البيانات الحقيقية ، إذ يتم تشغيل البرامج في الوقت ذاته ، ويتم المقارنة بين نتائج البرامج الأصلية والمماثلة وتحديد الاختلافات وأسبابها أن وجدت .

عوامل استخدام أسلوب المحاكاة المتوازية

يعتبر أسلوب المحاكاة المتوازية ، ومدخل البيانات الاختبارية متممين لبعضهما البعض ، حيث يستخدم أسلوب المحاكاة المتوازية بشكل أساسي لتسهيل الاختبار الرئيسي لأرصدة الحسابات لدى العميل، ويجب مراعاة عدة عوامل عند استخدام هذا الأسلوب وهي [1] :

١- التكلفة : يتم تحديد تكلفة هذا الأسلوب بناءا على درجة تعقد العمليات الحسابية وكمية البيانات المستخدمة .

٢- الشمول : حيث تستخدم معظم تطبيقات المحاكاة لتشغيل حجم كامل من بيانات العميل المناسبة .

٣- التركيز على الاستثناء : تتمثل قوة المحاكاة في التركيز على تدقيق حسابات الاستثناءات أو التجاوزات.

٤- تحديد الهدف : يجب تحديد الغرض من الاختبار للوصول إلى النتائج المرغوب فيها.

٥- تصميم التطبيق : وهو أن يتم وصف ملفات بيانات العميل والمعلومات المتعلقة بها ، كما يشمل تصميم صيغ ، ومحتويات تقارير برامج التدقيق حسابات العامة التي يعدها المدقق ، كما يشمل تصميم منهج منطقي لاستخلاص ، ومعالجة البيانات التي يتم التوصل إليها من دفاتر

---

(1) كحال ، مراجعة الحسابات في بيئة التجارة الالكترونية ، مرجع سابق ، ص١٤٣-١٤٤.

العميل .

٦- الترميز : هو أن يقوم المدقق بترميز نتائج تصميم التطبيق في قائمة عمل باستخدام لغة بسيطة لبرامج التدقيق الحسابات العامة للحاسب.

٧- الإدخال : يتم إدخال قائمة العمل بواسطة لوحة المفاتيح.

رابعا : أسلوب التدقيق المتزامن **Concurrent Audit Method**

ظهر هذا الأسلوب مع التطور الذي لحق بالبرامج العامة للتدقيق الإلكتروني ، والحاجة إلى رقابة على العمليات غير العادية ، إذ يقوم المدقق بتزويد البرنامج سنوي ببعض التعليمات التي تؤدي إلى فحص البيانات الحقيقية أثناء عملية المعالجة الالكترونية ، وللتحقق من مدى صحتها ، وإصدار رسائل بالتجاوزات التي تحدث أثناء عملية التدقيق ، وحتى تتحقق الفائدة يتم اشتراك المدقق في تصميم النظام ، للتحقق من مدى كفاية الضوابط المختلفة ، واقتراح أي ضوابط إضافية تساعد في اكتشاف التجاوزات(1) .

يقوم المدقق بتجميع أدلة التدقيق بعد انتهاء العمل ، وتشغيل بيانات النظام المطبق ، ولكن قد يتعرض المدقق إلى مشاكل في جمع الأدلة في نظام المطبق لذا يسعى المدقق إلى استخدام الأساليب الحديثة التي تقوم على تجميع الأدلة في نفس البرنامج المطبق ، وتستخدم نماذج تدقيق متخصصة يتم إضافتها إلى النظم المطبقة لتجميع ، وتشغيل ، وطباعة دليل التدقيق(2) .

يعمل التدقيق المتزامن يتم في اختبار البرنامج في نفس الوقت دون الحاجة إلى تعطيل النظام ، ويتصف التدقيق المتزامن بأنه يبقى مستمرا مع مرور الفترة الزمنية للتدقيق(3) .

---

(1) حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ، ص ٣٠٩-٣١٠.
(2) القباني ، **نظم تشغيل البيانات الكترونيا** ، الدار الجامعية ، ٢٠٠٨، ص٤٤٣-٤٤٤.

(3)Raymond Mcleal and George Schell**, Management InFormation Systems**, Prentice Hall, Upper Saddle Rivev,New Jersey,2001.P430

خطوات تنفيذ أسلوب التدقيق المتزامن

عند تنفيذ أساليب التدقيق المتزامن على المدقق إتباع نفس الخطوات اللازمة للوصول إلى نظام جيد ، وهذه الخطوات هي[1] : -

١- إعداد دراسة الجدوى لتطبيق أساليب التدقيق المتزامن .

٢- التجاوب مع المجموعات التي تتأثر بالتدقيق المتزامن .

٣- التأكيد على توفر جودة هذه الأساليب .

٤- التأكيد على تجاوب كل من الإدارة ، وفريق عمل تشغيل البيانات ، واتخاذ القرارات اللازمة.

٥-إعداد خطة التصميم ، والتنفيذ ، والاختبار ، والتدقيق اللاحق للنتائج.

تقنيات التدقيق المتزامن

وتظهر الحاجة إلى برامج تقنيات التدقيق المتزامن نتيجة الحاجة إلى تجميع ، وتقييم الأدلة بشكل مستمر . وتوجد عدة تقنيات من برامج التدقيق المتزامن وهي :

١- **تقنية الاختبار المتكامل Integrated Test Facility (ITF)** : وهي أن يتم وضع مجموعة من القيود الزائفة في الملفات الرئيسية، وقد تكون القيود قسما مفترضا ، أو دائرة ، أو مكتب فرعي[2].

أما عن رأي الباحثة يمكن توضيح مفهوم تقنية الاختبار المتكامل : هو أن يتم وضع مجموعة من العمليات الوهمية إلى البرامج الرئيسية من أجل اكتشاف صحة الأحداث الاقتصادية ، واكتشاف ضعف ، أو قوة نظام الرقابة المستخدم .

---

[1] القباني ، نظم تشغيل البيانات الإلكترونيا ، مرجع سابق ، ص٤٤٦.
[2] ستينبارات و رومني ،نظم المعلومات المحاسبية ، مرجع سابق ، ص٤٦٦.

هناك العديد من مزايا والمأخذ يجب الآخذ بها [1] :

أولا : مزايا تقنية أسلوب الاختبار المتكامل

فإن مزايا الاختبار المتكامل هي :

١- يعتبر أفضل من طريق البيانات الاختبارية لأنه يبقى مستمرا خلال السنة .

٢- تظهر التطبيقات الموجودة داخل نظام الحاسب الآلي ، وتختبر من قبل الاختبار المتكامل ، وتسمح بالتقييم ، وتعتبر الأكثر فعالية .

عيوب تقنية أسلوب الاختبار المتكامل

ثانيا : عيوب تقنية الاختبار المتكامل

اما عيوب الاختبار المتكامل هي :

١- يعتبر تطبيق هذا النظام مكلف جدا .

٢- عند عملية الاختبار يتم تعطيل عمليات العملاء ، وإرباكهم في عملية التدقيق .

٣-تتطلب من قبل المدقق دراية ، ومعرفة ، ومعلومات عميقة عن تكنولوجيا المعلومات .

٢- **تقنية تنقيح البيانات:** (**Snapsht Technique (ST)**) : تنقيح البيانات هي الطريقة التي يتم بها فحص المعاملات المختارة للتدقيق ووضعها في ملف خاص لتدقيقها من قبل المدقق للتحقق من أنها مطابقة ومنفذة حسب الأصول المتعارف عليها[2].

---

[1] Joseph Wilkinson and Michael Cerullo **,Accounting Information Systems,** John Wiley And -Sons,INS,1998,P383

[2] Bodnar and Hopwood **.Accounting Information systems**,Hamiltion printing Co,2010,P501

ويقصد بتنقيح البيانات : هو إجراء يهدف إلى التأكد من محتوى البيانات المدخلة بأنه صحيح ونظامي ، فبرنامج تنقيح البيانات هو أحد التقنيات التي تستخدم لتنقية البيانات من الأخطاء قبل إرسالها إلى عمليات المعالجة ، وأن عمليات تنقيح البيانات يجب أن تتم بالإضافة إلى عمليات التحقق من أن هناك أخطاء قد تكون موجودة في المستندات الأساسية التي تتم عمليات الإدخال بناء عليها [1] .

يوجد هناك عدد من التقنيات المستخدمة في تنقيح البيانات أي تنقيح الرموز ، والحقول ، والسجلات ، والملفات ، ومعظم تقنيات التنقيح الأساسية تهدف إلى التأكد من أن الحقول لا تتضمن إلا رموزا نظامية ، فمثلا إذا كان هناك حقل معرف على أنه حقل رقمي فهو لا يجوز أن يحتوي على أي رمز غير الأرقام ، بعد أن تنقح البيانات على مستوى الرموز فإنها يمكن أن تفحص على مستوى الحقول من أجل المعقولية. إحدى طرق التنقيح للمعقولية وهي إنشاء ملف جدول يحتوي على لائحة من القيم المقبولة لكل حقل ، ثم يقوم برنامج التنقيح بمقارنة القيمة الفعلية لكل حقل مع القيم المقبولة في الجدول ، وهذا ما يدعى بالتفتيش الجدولي . ويحتوي الجدول رقم (١) الأمثلة على بعض عمليات تنقيح على البيانات..

الجدول رقم (١)

أمثلة على بعض عمليات تنقيح على البيانات

اسم الاختبار	الوصف	مثال
المعقولية	**اختبار فيما إذا كانت المبالغ معقولة.**	**لا يمكن أن يتجاوز الراتب ١٠٠٠ دينار.**
الكمال	**اختيار فيما إذا كانت كافة عناصر العملية متوفرة.**	**يمنع إدخال العملية من دون تحديد التاريخ.**
القبول	**اختبار إذا كان الرقم مقبولا من الناحية المنطقية.**	**رقم الشهر يجب أن يكون بين ١-٣١.**

المصدر: قاسم ، **تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية** ، الطبعة الأولى ، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان ،٢٠٠٩ ، ص ٣٩٧

[1] عبد الرزاق قاسم ،**تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية** ،الطبعة الأولى ،دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان ،٢٠٠٩،ص٣٩٤

ومن وجهة نظر الباحثة يمكن توضيح مفهوم تقنية تنقيح البيانات : بأنه عبارة عن طريقة يتم فيها تفحص الأخطاء في المعاملات قبل دخولها على الحاسب الإلكتروني ، حيث يتم التحقق من صحة المستندات المختارة ، بحيث توضع عليها علامة معينة لتعديلها إذا كان هناك خطأ في عملية إدخال المستندات ، ويتم وضعها في سجل خاص من أجل تدقيقه حتى يتم التأكد من أن عمليتي الإدخال والمعالجة قد نفذتا حسب الأصول .

٣- **تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد System Control Audit Review File (SCARF)** : هو أن يقوم المدقق بجمع بيانات حول معاملات ذات أهمية خاصة في التدقيق ، ويتم تسجيل البيانات في ملف ، أو سجل التدقيق ، وتشمل على البيانات التي قيمتها تزيد عن قيمة معينة ، أو الحسابات غير المتحركة ، أو المنحرفة عن الشركة[1].

وتستنتج الباحثة أن تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد : تتلخص بأن يقوم المدقق بتصميم برنامج لتتبع نواحي ضعف وقوة النظام المستخدم عن طريق جمع بيانات حول موضوع معين ، ووضعه في ملف خاص للتأكد من صحتها .

مزايا وعيوب تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد

مزايا تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد وهي [2]:

١- من خلال عملية التدقيق يمكن تتبع مسار عملية التدقيق بالكامل .

٢- مشاهدة عملية الحدث الاقتصادي من البداية حتى النهاية بشكل سهل جدا .

---

[1] ستينبارات و رومني ،نظم المعلومات المحاسبية ، مرجع سابق . ص٤٦٧.

[2] Wilkinson And Cerullo,Accounting Information Systems ,OP.CIT.P385.

عيوب تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد وهي [1] :

١- تحتاج هذه التقنية إلى وقت وجهد .

٢- يحتاج من قبل المدقق معرفة كاملة عن الأحداث الاقتصادي منذ البداية حتى النهاية وقد لا يتوافر عند المدقق الوقت الكافي من أجل تتبع الحدث .

٣- تحتاج إلى معرفة تامة من قبل المدقق في التكنولوجيا المستخدمة في الحاسب الآلي والبرامج المستخدمة .

٤- **تقنية رصد أحداث التدقيق أو التقاط حدث التدقيق:** (***Audit Hooks(AH)***): هو عبارة عن رصد أحداث التدقيق الذي يحدد المعاملات المشكوك فيها ، بتتبع القيود التي يتغير فيها العنوان ، واسم العميل ، ويتم إشعار المدقق الداخلي بها ، ويستخدم لاكتشاف المعاملات المريبة[2] .

٥- **تقنية المحاكاة المستمرة أو الدائمة ((Continuous Intermittent Simulation(CIS)** : وهي تعمل على غرس وحدة التدقيق في نظام إدارة قاعدة البيانات ، وتقوم بفحص جميع المعاملات التي تحدث في نظام الرقابة بتدقيق الملف[2].

خامسا : أسلوب المعالجة تحت رقابة المدقق أو إعادة المعالجة

Treatment Under The Control Of The Auditor Or Reprocessing Method

تتم المعالجة الإلكترونية للبيانات بحضور المدقق ، ويقتضي بأن يقوم المدقق بالاحتفاظ بنسخة من البرامج التي تتم معالجة البيانات وفقا له ، ويتم تشغيلها من وقت لآخر على البيانات الفعلية والتحري عن أسباب الفروق أن وجدت ، إذ يساعد هذا الأسلوب في التعرف على أي تعديلات غير مصرح بها قد تمت على البرامج المستخدمة ، ويتم إجراء تعديلات المصرح بها على [3].

---

[1] Wilkinson and Cerullo,Accounting Information Systems ,OP.CIT.P385.

[2] ستينبارات و رومني ،نظم المعلومات المحاسبية ، مرجع سابق ،ص٤٦٧.

[3] حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ،ص ٣١٢.

النسخة التي يحتفظ بها المدقق ، ويلاحظ هنا أن التحقق يتم باستخدام نسخة من البرامج الأصلية مع البيانات الحقيقية .

سادسا : أسلوب فحص تعليمات البرامج Screening Program Instructions Method

يقوم المدقق بفحص وتحليل التعليمات التي يتضمنها البرنامج الخاص بمعالجة عملية معينة، للتحقق من أن هذه التعليمات تؤدي إلى المعالجة المطلوبة ، ويتم إجراء عملية الفحص بشكل مفاجئ ، وبصفة متكررة ، وإجراء المقارنات في حالة وجود تعديلات بين البرنامج قبل وبعد التعديل ، بحيث تتوافر درجة عالية من الخبرة لدى المدقق بكيفية إعداد البرامج ، وصياغتها ، كما أنه يستغرق وقتا طويلا عن أي أسلوب آخر سبق عرضه ، ولا سيما في ظل النظم المعقدة لمعالجة البيانات ، حيث يكون من الصعب فحص كل سطر في مختلف البرامج المكتوبة[1] .

سابعا : أسلوب تحقيق خريطة التدفق Audit Achieve Map Method

يعتبر هذا الأسلوب تطويرا لأسلوب فحص تعليمات البرامج إذ يقوم المدقق بفحص خريطة التدفق والتي تعكس منطق المعالجة الخاصة بتطبيق معين بدلا من فحص كل سطر من سطور البرنامج المكتوب ، ويتم إعداد خرائط التدفق إما يدويا ، أو باستخدام الحاسب الإلكتروني في إعداد خرائط تدفق آلية مقابلة للبرنامج الموضوع . إذ يعد المدقق خريطة تدفق يدويا باحتوائها على التفاصيل اللازمة إلى المدى الذي يمكنه من متابعة كل سطر في البرنامج ، الأمر الذي يؤدي في النهاية إلى أسلوب فحص تعليمات البرنامج ، ويتطلب ذلك معرفة من المدقق في إعداد البرامج ، وخرائط التدفق [2].تكمن أهمية خرائط التدفق بأن نفهم ونحلل تدفق المستندات الإلكترونية ، أو الورقية من خلال إدارة ومعالجة المعلومات مما يؤدي إلى تطوير البرامج المستخدمة في نظام لذلك سيتم عرض أشكال خرائط التدفق [3].

---

[1]حجازي ،أصول المراجعة الداخلية مدخل عملي تطبيقي ، مرجع سابق ،ص٣١٢ .

[2] إبراهيم الجزراوي وعامر الجنائي ،**أساسيات نظم المعلومات المحاسبية** ،دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع ،عمان ،٢٠٠٩ ، ص٥٤.

[3] ثناء القباني ،**نظم المعلومات المحاسبية** ،الدار الجامعية ،الإسكندرية ، ٢٠٠٨،ص٣٧.

أشكال خرائط التدفق

يمكن تلخيص خرائط التدفق في أربعة أشكال وهي [1] :

١- خرائط تدفق النظام : توضح مواصفات النظام شاملا المستندات ، وتدفق البيانات وعمليات التشغيل بالنظام.

٢- خرائط تدفق الإجراءات (المستندات): وتوضح مراحل إنشاء وتدفق وحفظ المستندات بالنظام، بالإضافة إلى تدفق الإجراءات التي تتم على هذه المستندات .

٣- خرائط تدفق النظم : توضح مواصفات الآلات والإجراءات بالنظام .

٤-خرائط تدفق البرامج : توضح منطق وخطوات تشغيل برنامج الحاسب .

ثامنا : أسلوب التتبع **Tracking Method**

يعتبر أسلوب التتبع من الأساليب المهمة المستخدمة في تدقيق برامج المعالجة ، ويلزم هذا الأسلوب المدقق ضرورة الاستعانة بالحاسب الإلكتروني ، وذلك في طباعة مراحل معالجة البرنامج الذي تستخدمه الشركة الخاضعة للتدقيق ، ثم يقوم المدقق بإجراء فحص انتقادي للمخرجات وتدقيقها مع وثائق برنامج العميل [2].

مزايا أسلوب تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني وهي [3]:

٢- يمكن للمدقق من اختبار وسائل الرقابة على الحاسب الإلكتروني .

٢- يمكن للمدقق من اختبار برامج الحاسب الإلكتروني.

---

(1) القباني ،نظم المعلومات المحاسبية ،مرجع سابق ،ص٣٧.

(2) Bodnar and Hopwood .Accounting Information systems, OP.CIT.P501

(3) جمعة ، التدقيق الحسابات والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الحسابات ، مرجع سابق ، ص ٣٧٥.

٣- إلمام للمدقق بمواطن الضعف والقوة في النظام الإلكتروني .

٤-يمكن للمدقق من تقديم خدمة أفضل لعملائه ، أو لمنشآته إذا كان مدققا داخليا.

عيوب أسلوب تدقيق الحسابات من خلال الحاسب الإلكتروني

بالرغم من هذه المزايا لأسلوب التدقيق حول الحاسب فهناك بعض العيوب من أهمها [1] :

١- تتطلب جهدا كبيرا من العاملين بأقسام معالجة البيانات ، والمحاسبة بالمنشأة عند التدقيق ، والفحص ، مما قد لا يتناسب مع قدرات المنشأة ، أو قد يؤدي إلى إعاقة العمل المحاسبي العادي للمنشأة.

٢- ضرورة تمتع المدقق بمهارات ، وعلم كاف بعمليات الحاسب الإلكتروني ، والنظم الإلكترونية .

ولعلاج هذه العيوب قامت مكاتب المحاسبة القانونية العالمية بتصميم برامج جديدة أسمتها برامج إنشاء مجموعة الحالات الاختبارية تلقائيا التي يستخدمها المدقق في اختبار كافة الخطوات المنطقية التي تتضمنها برامج الحاسب الآلي [2].

---

[1] القباني ،المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني ، مرجع سابق ، ص١٩٣.

[2] جمعة ، التدقيق الحسابات والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الحسابات ، مرجع سابق ، ص ٣٧٥.

و يمكن القول أن أهم الفروق بين التدقيق حول الحاسب والتدقيق من خلال الحاسب كما يلي :

الجدول رقم (٢)

الفرق بين التدقيق حول الحاسب ومن خلال الحاسب

التدقيق حول الحاسب	التدقيق من خلال الحاسب
يقوم المدقق بمتابعة مسار التدقيق من نقطة إدخال البيانات في الحاسب ، ثم يتابعها بعد تشغيلها في الحاسب .	**يقوم المدقق بمتابعة مسار من نقطة إدخال البيانات وتشغيل البيانات آليا حتى إنتاج المعلومات.**
يغفل دور الإجراءات الرقابية داخل بيئة تشغيل البيانات ، ولهذا يمكن أن يكون غير فعال .	**يتم التحقق من وسائل الرقابة على التشغيل داخل النظام المحاسبي ، ولهذا هو فعال .**
تتميز ببساطته وسهولته.	**معقد ، ولكنه يفترض أن وحدة التشغيل المركزية والوحدات الأخرى المرتبطة بالحاسب تعمل بشكل صحيح .**
لا تتطلب معرفة كبيرة بالحاسب من جانب المدقق .	**تتطلب معرفة كبيرة بالحاسب من جانب المدقق .**

المصدر : عصيمي ،**نظم المعلومات المحاسبية مدخل معاصر**, دار المريخ للنشر،الرياض ،٢٠١١،ص٢٦٤.

٢-١-٩-٣ أسلوب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني

Audit With The Computer Method

وقد تطورت البرامج الأولى لهذه الأساليب سنة ١٩٦٠ وبدأ استخدامها في مجال المحاسبة وتدقيق الحسابات والمدققين الداخليين في تطبيقات المعاينة الإحصائية في إنجاز اختبارات تدقيق الحسابات وغيرها من أعمال تدقيق الحسابات التي كانت تؤدى من قبل يدويا[1] .

تعتبر تقنيات التدقيق بواسطة الحاسب الإلكتروني هي من الأساليب التي يستخدمها المدققين الذين يستخدمون الحاسب الإلكتروني ، كأداة لجمع وتحليل البيانات اللازمة من أجل معالجة [2].

---

[1] عبد ربه ، المراجعة الداخلية ، مرجع سابق ، ص٢٤٤.

[2] Budacia ,"The Impact Of Informational Technologies on Financial Audit Missions" ,**Metalurgia Internationa l**,Vol.Xv,No.5,2010.P117

البيانات الهامة للتدقيق الواردة بواسطة الأنظمة الإلكترونية .

تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني : أن يقوم المدقق باستخدام برامج الحاسب الإلكتروني المخصص في قراءة ملفات البيانات المطلوب لتحقق من صحتها والمكتوبة بلغة الآلة ، واختيار عينات وإجراء الخطوات اللازمة للحصول على أدلة الإثبات الملائمة ، وطباعة نتائج بشكل يستطيع المدقق قراءته[1] .

مزايا تدقيق بواسطة الحاسب الإلكتروني

هناك مجموعة من المزايا تدقيق بواسطة الحاسب الالكتروني وهي[2]**:**

١- تقديم البيانات على الإنترنت وهذه العملية لا تغني عن وجود وثائق مصدر مراقب الحسابات لديها للوصول إلى نظام من أجل تحديد درجة السلامة .

٢- تخفيض أو حتى مغادرة من الوثائق المطبوعة المخرجة .

٣- ترقية المخرجات في الوقت المناسب ، وهي تقنية يمكن من خلالها أن تظهر المعاملات مكان نسخة المطبوعة .

إجراءات تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني

تستخدم أساليب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني في أداء مختلف إجراءات تدقيق الحسابات بما فيها ما يلي [3].

١- اختبارات تفاصيل المعاملات والأرصدة على سبيل المثال استخدام برامج تدقيق الحسابات لإعادة حساب الفائدة أو استخراج فواتير ذات قيمة معينة من سجلات الحاسب.

(1) Budacia ,"The Impact Of Informational Technologies on Financial Audit Missions" , OP.CIT ,2010.P117

(2) الراوي ،تطبيقات محاسبية على الحاسب ، مرجع سابق ،ص٢٠٠-٢٠٥.

(3) جمعة ، التدقيق والتاكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الحسابات ، مرجع سابق ، ص ٣٥١-٣٥٢.

٢- الإجراءات التحليلية ، على سبيل المثال تحديد حالات عدم الاتساق ، أو التقلبات .

٣- اختبار أنظمة الرقابة العامة .على سبيل المثال اختبار بنية ، أو مكونات نظام التشغيل ، أو إجراءات الوصول لمكتبات البرنامج ، أو عن طريق استخدام برامج مقارنة الشفرة أفضل ، للتأكد من أن نسخة البرنامج المستخدم هي ذات النسخة التي اعتمدتها الإدارة.

٤ - برامج اختيار العينات لاستخراج بيانات التدقيق.

٥- اختبارات أنظمة الرقابة على التطبيق على سبيل المثال اختبار عمل رقابة مبرمجة .

٦- إعادة إجراء الحسابات التي أجرتها الأنظمة المحاسبية للمنشأة .

عيوب تقنيات التدقيق بواسطة الحاسب الإلكتروني

هناك مجموعة من العيوب لاستخدام التدقيق بواسطة الحاسب الإلكتروني وهي [1]:

١- باهظة التكاليف لتنفيذ الاختبار .

٢- أحيانا لا يوجد برنامج محدد لتدقيق الحسابات القياسية ، ونظم ، وتثبيت من قبل العميل ، وتكاليف ، وتطوير .

أساليب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني

يمكن تقسيم أساليب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الإلكتروني إلى مجموعتين المجموعة الأولى : البرامج العامة للتدقيق الإلكتروني ، حيث يستخدم الحاسب الإلكتروني في مساعدة تدقيق الحسابات في تحقيق بيانات الملفات. أما المجموعة الثانية : المجموعة الاختبارية حيث يستخدم الحاسب الإلكتروني في اختبار أدوات الرقابة للبرامج ، والإجراءات[2].

---

[1] Budacia ,"The Impact Of Informational Technologies on Financial Audit Missions" , OP,CIT.P118

[2] عبد ربه ، المراجعة الداخلية ، مرجع سابق ،ص٢٤٥.

المجموعة الأولى :البرامج العامة للتدقيق الإلكتروني

تم وضع البرامج الإلكترونية وتطويرها للمدقق بحيث تكون متعددة الأهداف، إذ تستخدم بأقل قدر من الخبرة ، أو الإلمام بنظم الحاسب الإلكتروني لعدم وجود اختلافات جوهرية في المهام إذ تستخدم هذه البرامج حتى مهما اختلفت الأنظمة الحاسوبية فإنها تقوم هذه البرامج بأداء مجموعة من الوظائف أهمها [1]:

١- مقارنة البيانات الموجودة في الملفات ، وسجلات الحاسب الإلكتروني المختلفة .

٢- اختيار عينة من عمليات مختلفة من سجلات الحاسب الإلكتروني ، وإعداد كشف بها .

٣- إعداد حسابات العملاء ، وإعداد كشوف حساباتهم ، واختبار العمليات الحسابية .

٤- فحص السجلات الإلكترونية لاكتشاف العمليات غير العادية وطباعتها .

المجموعة الثانية : المجموعة الاختبارية

يتم استخدام البيانات المماثلة التي تم إيجادها لاختبار مراقبة النظم . ويعتبر هذا الأسلوب مهما أثناء وضع النظام ، ومع ذلك فإن هناك صعوبات تواجه المدققين عند استخدام المجموعة الاختبارية منها [2]:

١- صعوبة وضع تقرير بالبرنامج الذي يختبره وهو البرنامج الجاري تشغيله .

٢- أن البيانات والإجراءات المستخدمة في المنشأة تعتمد على العمليات الفعلية .

٣- إتباع القيود المرتبطة باستخدام أسلوب المجموعات الاختبارية بالنسبة للملفات المستخدمة في المنشاة غير عملية ، فإن تلك المجموعات الاختبارية تستخدم اختبارات تدقيق للبيانات الفعلية واختبارات لأدوات الرقابة التنظيمية والرقابة على التعديلات وتحديث البرامج والملفات.

---

[1] عبد ربه ، المراجعة الداخلية ، مرجع سابق ،ص ٢٤٥-٢٤٦ .

[2] عبد ربه ،المراجعة الداخلية ، المرجع ذاته ،ص ٢٤٩.

مزايا وعيوب المجموعة الاختبارية

هناك مجموعة من المزايا تخص المجموعة الاختبارية وهي [1]:

١-توفير الوقت المستغرق في أداء وظيفة تدقيق الحسابات حيث أنه يتوافر اليوم البرامج الجاهزة للتدقيق.

٢- في أداء وظيفة تدقيق الحسابات حيث أنه يتوافر اليوم البرامج الجاهزة للتدقيق.

٣- اقتصادية في عملية تطبيقها .

ويمكن عرض مجموعة من العيوب تخص المجموعة الاختبارية وهي [2]:

١- صعوبة معرفة الأثر الإجمالي ناتج عند تطبيق على النظام كله.

٢- صعوبة الحصول على زمن الحاسب عند عملية التطبيق.

٣- تعرض النظام للخطر بسبب إحداث تعجيل في زمن.

مزايا أسلوب تدقيق الحسابات بواسطة الحاسب الالكتروني

هناك مجموعة من مزايا للتدقيق بواسطة الحاسب الالكتروني من أهمها [3] :

١- إمكانية تخزين الأوراق و سهولة الوصول إليها وتنقيحها .

٢- توفير الوقت وذلك بالقضاء على العمل الروتيني .

---

[1] عبد ربه ،المراجعة الداخلية ، مرجع سابق ، ص ٢٥٠.
[2] عبد ربه ،المراجعة الداخلية ، المرجع ذاته ، ص ٢٥٠.

[3] Bodnar and Hopwood .Accounting Information systems,OP.CIT. P 495.

٤- إمكانية تنفيذ العمليات الحسابية والمقارنات ، واكتشاف التلاعب الموجود في البيانات ، وإمكانية إجراء الحسابات والمراجعة التحليلية ويمكن توسيع نطاقها .

٥- يتم تخزين المراسلات التدقيق مثل الاستبيانات والرسائل واقتراح قوائم وصيغة التقرير .

الأساليب الرقابية على تطبيقات المحاسبية الإلكترونية

من الضروري التحقق من تنفيذ الأساليب الرقابية على تطبيقات المحاسبية الإلكترونية والتي تتمثل في أن[1]:

١- التأكد من أن جميع العمليات قد أدخلت بطريقة سليمة .

٢- التأكد من أن جميع العمليات المحاسبية قد نفذت بشكل سليم .

٣- التأكد من أن جميع العمليات التي تم إدخالها معتمدة وفقا لترخيص سنة ، أو خاص.

٤- التأكد من أن جميع المدخلات تستخدم بطريقة سليمة في تحديد البيان الصحيح في الملف.

٥- التأكد من أن جميع المخرجات تكون سليمة.

٣- التأكد من أن الملفات السليمة قد تم تحديثها بالبيانات ، كما أن البيانات المدرجة بالملف تكون دقيقة

٤- التأكد من أن البيانات الدائمة المحتفظ بها في الملف تكون سليمة وكاملة أيضا.

---

[1] جربوع ،مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق ، مرجع سابق ،ص٣٨٧

ثانيا : المدقق ودوره في التدقيق الإلكتروني

٢-٢-١ مسؤولية مدقق الحسابات الخارجي في التدقيق الالكتروني للحسابات.

تظهر مسؤولية مدقق الحسابات الخارجي في التدقيق الالكتروني للحسابات من خلال ما يلي: [1]

١- إمداد إدارة المنشأة بالبيانات المالية المحاسبية الدقيقة ، والتي يتم اعتمادها في مرحلتين التخطيط ، واتخاذ القرارات.

٢- حماية أصول المنشاة ، وممتلكاتها من العبث ، والاختلاس.

٣- تشجيع الكفاية الإنتاجية ومحو الإسراف ، والعادم في الصناعة ، والإنتاج بأقل تكلفة ممكنة.

٤- التأكد من أن جميع العاملين بالمنشأة ملتزمين بتنفيذ الإجراءات لتحقيق أهداف المنشأة.

٥- توفير سجلات مالية موثوق بها لأغراض إعداد التقارير للاستعمال الداخلي والخارجي.

٦- وضع الأشخاص الأكفاء في المكان المناسب.

٧- توفير الإجراءات المناسبة ، والسليمة للتسجيل الدفتري للعمليات .

٨- الرقابة المادية على الأصول ، والسجلات ، و الفحص المستقل الداخلي للأداء ، وتوفير المستندات ، والسجلات المناسبة.

---

[1] جربوع ، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق ، مرجع سابق ،ص٣٨٦.

٢-٢-٢ التحديات التي تواجه مدقق الحسابات الخارجي في تدقيق الإلكتروني للحسابات

يواجه المدقق الخارجي بمجموعة من التحديات نتيجة استخدام الحاسبات الإلكترونية في الأنظمة المحاسبية ، ولعل أهم هذه التحديات ما يلي[1] :

١- صعوبة إدراك ، وتتبع نظام تدفق البيانات ، والمعلومات داخل نظام الحاسب الإلكتروني من قبل المدقق.

٢- عدم المعرفة الكافية لدى المدقق بتقنيات الحاسب الإلكتروني ، والمعرفة الفنية اللازمة.

٣- مشكلة اختفاء مسار التدقيق مما يؤدي إلى صعوبة الوصول إلى الوثائق والمستندات .

٤- سهولة إدخال البيانات بشكل خاطئ بقصد أو بدون قصد وصعوبة اكتشافها.

٥- صعوبة تتبع البيانات بسبب وجود الفيروس في الحاسب الالكتروني .

٦- مشكلة نقص الخبرة بالأنظمة المحاسبية للمجموعة المسؤولة عن تحليل النظم ، ونقص الخبرة عند مديري الحاسب الإلكتروني الأمر الذي يترتب عليه زيادة الأخطاء بل والفشل في معالجة ، وتشغيل وتخزين البيانات ، ونقص المعلومات الملائمة سواء لتخطيط المراقبة ، أو اتخاذ القرارات.

٧- عدم تحقيق الضبط الداخلي بسبب عدم الفصل بين المهام في عملية استخدام الحاسب الالكتروني .

---

[1] الخطيب و مسعد ، دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات ، مرجع سابق، ص٢٧٣-٢٧٥.

٢-٢-٣ الأهداف التي يمكن أن يحققها المدقق الخارجي في التدقيق الالكتروني للحسابات

هناك بعض الأهداف التي يمكن أن يحققها المدقق الخارجي باستخدام الحاسب لتوفير عنصرين مهمين ، وهما الوقت ، والجهد وهي كالآتي [1]:

١-استخدام قدرات الحاسب في تنفيذ العمليات الحسابية للتحقق من الإجراءات الحسابية التي نفذتها المنشأة بشكل دقيق ، وبتكلفة في حالة الأداء التقليدي.

٢- استخدام قدرات الحاسب في تنفيذ العمليات المنطقية لتبويب بيانات الملفات المختلفة ، واختيار عينات بعض العناصر مباشرة من السجلات الإلكترونية للتحقق من صحتها ، مثل اختيار عينات من حسابات العملاء لإرسال المصادقات أو اختيار بعض عناصر المخزون بهدف فحصها.

٣- استخدام قدرات الحاسب في القراءة والطباعة لإعداد المصادقات ، أو قوائم المخزون ، أو أي مراسلات أخرى تتعلق بجمع أدلة الإثبات.

٤- استخدام ذاكرة ، وقدرات الحاسب في تنفيذ العمليات المنطقية لعمل التحليلات الرياضية مباشرة من واقع السجلات .

٥- استخدام قدرات الحاسب في فحص السجلات المحاسبية بهدف اكتشاف العناصرغير العادية، مثل الأرصدة الدائنة لحسابات العملاء ، أو عناصر المخزون بطيئة الحركة طباعة كشف بها لدراستها ، واكتشاف أسباب حدوثها. واستخدام قدرات الحاسب الحسابية لحساب إعداد كشوف عينات التدقيق ، ونتائج إجراءات التدقيق التي تم أداؤها بشكل مقروء حتى يمكن تضمينها أوراق التدقيق.

[1] الذيبة والرمحي و الجعيدي ،نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق الحسابات ، مرجع سابق ،ص٤١.

ثالثا : جودة عملية تدقيق الحسابات

٢-٣-١مقدمة

يترتب على المدقق الالتزام بمعايير التدقيق ومستويات الأداء المهني التي تنطوي عليها الارتقاء بجودة الأداء المهني من الناحية النظرية إلا أن وجود تلك المعايير لم يحقق التأثير المرغوب فيما يتعلق بالارتقاء بجودة التدقيق ، ويرجع عدم تحقيق تلك المعايير لهذا الهدف إلى عدة أسباب منها : عدم وضوح ، وعدم تحديد بعض المعايير مما يصعب معه الحكم على مدى الالتزام بها ، وأن تلك المعايير لم تتضمن عقوبات يتحملها مدقق الحسابات نتيجة مخالفة تلك المعايير أو وجود عقوبات غير رادعة في بعض الحالات مما أدى إلى اختلاف وجهات النظر فيما يتعلق بجودة التدقيق أن مفهوم جودة التدقيق لم يتبلور بعد بشكل نهائي كمفهوم مستقر وأنه ما زال من الموضوعات التي تحظى باهتمام الكتابات المحاسبية [1].

٢-٣-٢ مفهوم جودة عملية تدقيق الحسابات

يمكن تعريف جودة التدقيق على أنها : قدرة المدقق على اكتشاف المخالفات المالية في تطبيق النظام المحاسبي للعميل ، والمقدرة على تسجيل تلك المخالفات في التقرير[2] .

تعريف جودة التدقيق : مدى التزام المدقق بالمعايير المهنية المتعلقة بالعمل الميداني ومعايير إعداد تقارير[3].

---

[1] نور و عبيد و السيد ، دراسة متقدمة في مراجعة الحسابات ،مرجع سابق ، ٢٠٠٧ ، ص ٠٧

[2] النوايسة ، "العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات دراسة ميدانية من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين في الأردن "،مرجع سابق ،ص ٣٩٠.

[3] حمد المهمل ، "مدى التزام مراجعي الحسابات الكويتيين بمتطلبات الرقابة على جودة أعمال المراجعة في ظل معيار التدقيق الدولي رقم (٢٢٠) من وجهة نظر معدي القوائم المالية" ، رسالة غير منشورة ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، جامعة آل البيت ، المفرق ،٢٠٠٩، ص ٤.

تعريف جودة التدقيق : تتمثل في الخصائص التي يتميز بها الرأي المهني للمدقق بما يؤدي إشباع احتياجات مستخدمي القوائم المالية وذلك في حدود القيود العملية والاقتصادية لبيئة المدقق وأكد على أن جعل احتياجات المستخدمين مقياسا لجودة التدقيق سيؤدي بالمهنة لتعديل المعايير بشكل مستمر مما يحقق تلك الاحتياجات وسد الفجوة بين ما تقدمه المهنة ويتوقعه المستخدمون[1]

من خلال ما سبق تعرف الباحثة جودة التدقيق : مدى التزام المدقق بالمعايير المهنية لتدقيق والسلوك المهني وإرشادات التدقيق ، بالإضافة إلى القواعد والإجراءات التي تصدرها الهيئات المهنية والمحافظة على حياد ونزاهة المدقق .

٢-٣-٣ الاهتمام بدراسة جودة التدقيق

هناك عدد من الأسباب أدت إلى الاهتمام بدراسة جودة التدقيق أهمها[2] :

١-وجود فجوة التوقعات في بيئة التدقيق : هو الفرق بين أداء المدققين ومعتقداتهم ورغبات المنتفعين من عملية التدقيق ، ويمكن تعريفها على أنها تمثل الفرق بين ما يعتقده الجمهور ، ومستخدمو البيانات المالية بأن المدققين والمحاسبين مسؤولين عن تحقيقه ، وما يعتقده المدققين عن مدى المسؤوليات التي يتحملونها[3].

٢- المنافسة بين مكاتب التدقيق تعمل مهنة التدقيق كأي مهنة أخرى في السوق المفتوح حيث تقوم المنافسة بين أعضائها لجذب العملاء خصوصا مع زيادة عدد مكاتب التدقيق ، وعدد المدققين المرخص لهم بمزاولة المهنة ، كما تعتبر المنافسة السمعة المميزة لسوق خدمات التدقيق عند الارتباط المبدئي بخدمة التدقيق ، وبعد العمل على توافر المنافسة بين المكاتب المهنية أحد المقومات لنجاح ممارسي المهنة ، وإن انتشار المنافسة غير المناسبة تفشي ظاهرة انخفاض الأتعاب التي تعتبر من التحديات المعاصرة التي تواجهها مهنة المحاسبة والتدقيق [4] .

---

[1] المهمل ، "مدى التزام مراجعي الحسابات الكويتيين بمتطلبات الرقابة على جودة أعمال المراجعة في ظل معيار التدقيق الدولي رقم (٢٢٠) من وجهة نظر معدي القوائم المالية" مرجع سابق ، ص ٤.

[2] المهمل ، "مدى التزام مراجعي الحسابات الكويتيين بمتطلبات الرقابة على جودة أعمال المراجعة في ظل معيار التدقيق الدولي رقم (٢٢٠) من وجهة نظر معدي القوائم المالية" ، المرجع ذاته ، ص٨٣

[3] ذيبات ، بيئة فجوة التوقعات في التدقيق وأسبابها : دليل من الأردن ، مرجع سابق ، ص١٠٩.

[4] الأهدل ، العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية، "دراسة نظرية ميدانية"،مرجع سابق ، ص٥.

إذ تعتبر المنافسة إحدى المشاكل التي تواجه مكاتب التدقيق في الوقت الحاضر، وذلك لما لها من تأثيرعلى ساعات التدقيق ، وموازنة الوقت مما يؤدي إلى تضليل الأتعاب وتحقيق جودة التدقيق

٣- المشاكل المالية التي تواجهها كثير من الشركات يجب على شركات أن تخصص مكتبا في الشركات للمدقق ، مما يعود عليها بالعديد من المنافع ومنها تخفيض تكاليف التدقيق التي يجب أن تدفعها الشركة لجانب التدقيق من خلال تطوير المعرفة وخبرة المدقق بصناعة معينة مما يجعلهم بارعين في معالجة المشكلات التي تواجه الشركات أولا بأول وزيادة جودة التدقيق .

٤-عدم توافر المقومات الأساسية لمهنة التدقيق يجب على المدققين تحديد المقومات الأساسية لعملية التدقيق وهي الالتزام بمعايير التدقيق المتعارف عليها ، إضافة إلى المعايير الفنية ، والأخلاقية الناتجة عن التقاليد المتعارف عليها والمقبولة في محيط المهنة ، وبدون المعايير المهنية لا يمكن أن يتحقق الهدف الأساسي لمهنة التدقيق وهو إخفاء الثقة على القوائم المالية التي تم تدقيقها .

٥-التعقيدات الناجمة عن بعض عمليات الفحص ، والاختبار .

٢-٣-٤ أهمية جودة التدقيق :

واجهت مهنة التدقيق ضغوطاً متزايدة وانتقادات مستمرة في السنوات الأخيرة، بسبب وجود حالات غش وتحريف جوهرية في القوائم المالية ، وتزايد الدعاوى القضائية المرفوعة ضد المدققين ، وخصوصاً بعد تعرض العديد من الشركات الأمريكية الكبيرة للفشل بالرغم من خضوع قوائمها المالية للتدقيق من أكبر مكاتب تدقيق . وللتغلب على تلك الضغوط يجب الاهتمام بجودة التدقيق ، والتي تمثل مطلباً ضرورياً لكافة أطراف عملية التدقيق تجلت أهمية جودة التدقيق من خلال المجالات التالية [1]:

- التأكيد على الالتزام بالمعايير المهنية ، العمل على تضييق فجوة التوقعات .
- مدى إمكانية اكتشاف المخالفات ، والأخطاء الموجودة في القوائم المالية وطرق تعزيزها . زيادة الثقة في تقرير المدقق ، ومصداقية القوائم المالية.

[1] الأهدل، العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية، "دراسة نظرية ميدانية"، مرجع سابق ، ص5 ، ص ١٧- ١٨.

٢-٣-٥ العوامل المؤثرة على جودة عملية تدقيق الحسابات

وحسب نتائج دراسات الباحثين تبين أن من أهم العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات من الأكثر تأثيرا إلى الأقل تأثيرا كما يظهر في الجدول التالي :

الجدول رقم (٣)

العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات

دراسة الباحث /ة	العامل المؤثر على جودة تدقيق الحسابات
"عاقولة" [1] و "التويجري والنافعاني" [2]	**١- يتأثر مستوى جودة تدقيق الحسابات باختلاف العوامل الديمغرافية ، حيث تؤثر إيجابيا على جودة تدقيق الحسابات بزيادة المؤهلات العلمية .**
"عاقولة" و" الأهدل"[3]	**٢- يختلف مستوى جودة تدقيق الحسابات باختلاف البيئة الرقابية ، حيث ترتفع جودة التدقيق بزيادة أتعاب التدقيق .**
"التويجري والنافعاني" و "عاقولة" و "الأهدل" و"النوايسة"(٤) و"أحمد" (٥)	**٣- الالتزام بمعايير المحاسبية والتدقيق الدولية .**
"عاقولة "	**٤- الالتزام بمستوى التكنولوجيا المستخدمة .**
"التويجري والنافعاني" و "الأهدل" و "النوايسة " و "أحمد"	**٥- الخبرة العملية لأعضاء مكتب التدقيق في مجال التدقيق.**
"التويجري والنافعاني "	**٦- الموضوعية عند فحص وتقييم القوائم المالية وكتابة تقريرعنها**
"االتويجري والنافعاني"	**٧- الكفاءة العلمية لأعضاء مكتب التدقيق متمثلة بالشهادات الأكاديمية .**
"التويجري والنافعاني "	**٨- المحافظة على سرية المعلومات التي يحصل عليها المدقق من العميل**

---

(1) أبو عاقولة ، "دراسة أثر العوامل الديموغرافية والبيئة الرقابية على جودة تدقيق الحسابات في الأردن " ، مرجع سابق ، ص ٨٦.

(2) التويجري والنافعاني، "جودة خدمة المراجعة:دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين" ، مرجع سابق ،ص٢٤٧.

(3) الأهدل ، "العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية "، مرجع سابق ، ص ١٤١ .

(4) النوايسة ،" العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات : دراسة ميدانية من وجهة نظر المدققين الحسابات الخارجي في الأردن "،مرجع سابق ، ص ص ٤١٢-٤١٣.

(5) زياد احمد ، "العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من وجهه نظر الفئات ذات العلاقة ببيئة التدقيق ، مرجع سابق ، ص ١١٣-١١٤

"التويجريوالنافعاني[3] و"الأهدل"[2]و"أحمد"[3]	٩- السمعة المهنية لمكتب التدقيق .
"الأهدل"	١٠- الاتصالات الجيدة بين فريق التدقيق والعملاء .
"الأهدل "	١١- حجم المنشأة محل التدقيق .
"النوايسة"[4]	١٢- حجم مكتب التدقيق .
"الأهدل"و"التويجري والنافعاني "	١٣- المنافسة بين المكاتب التدقيق .
"الأهدل" و"أحمد "	١٤- تخصص مكتب التدقيق في تدقيق نشاط معين.

٢- ٣-٦ خطوات عملية التدقيق التي تحسن من جودة التدقيق

تتألف عملية التدقيق من أجل تحسين جودة التدقيق بالخطوات التالية [5]:

١- تحديد أهداف التدقيق ، ونطاق التدقيق ، ومعايير التدقيق .

٢- تحديد الوثائق ، والسجلات المراد تطبيق عملية التدقيق عليها .

٣- الاستعداد لعمل التدقيق الذي أجري بإعداد وثائق العمل .

٤- تنفيذ الخطوات في موقع تدقيق للمنشأة ، ويتم من خلالها تنفيذ الجلسة الافتتاحية ، والتواصل أثناء عملية التدقيق بالإضافة إلى الأدوار والمسؤوليات ، والأدلة للتحقق من جميع المعلومات وصياغة النتائج وإعداد استنتاجات وتقييم .

٥- الإعداد ، والموافقة على النتائج ، وتوزيع تقارير تدقيق ، و اختتام عملية التدقيق ، وإدراك الأنشطة بعد الانتهاء من عملية التدقيق .

---

(1) التويجري و النافعاني،" جودة خدمة المراجعة:دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين" مرجع سابق، ص٢٤٧.

(2) الأهدل ،"العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية"، مرجع سابق، ص ١٤١

(3) احمد ، "العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من وجهه نظر الفئات ذات العلاقة ببيئة التدقيق ، مرجع سابق، ص ص١١٣-١١٤

(4) النوايسة ،" العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات : دراسة ميدانية من وجهه نظر المدققين الحسابات الخارجي في الأردن ، مرجع سابق، ص ص٤١٢-٤١٤

(5) Aroslav Jambor and Ozef Majerik,"Improving The Processes Of Auditing The Quality Management System", **International Daam Symposium** ,Vol.22,No.1,2011,P465.

٢-٣-٧ الضوابط العامة من أجل تحسين جودة التدقيق

من أجل القيام بعملية التدقيق بفاعلية لتحسين جودة التدقيق يجب مراعاة الضوابط العامة [1]:

١- وضع الخطط الأمنية ، والفصل بين الواجبات في وظيفة النظام .

٢- ضوابط مشروع التنمية ، وضوابط الوصول المادية ، وضوابط عناصر التحكم بنظام .

٣- ضوابط تخزين البيانات ، وضوابط نقل البيانات .

٤-تقليل تعطيل النظام ، وحماية أجهزة الحاسب،الضوابط الداخلية .

٢-٣-٨ وسائل تحسين جودة التدقيق

نظرا لصعوبة تحديد مفهوم دقيق لجودة التدقيق كان لابد من وجود بعض الوسائل التي تؤدي إلى تحسين جودة التدقيق ، وتحقيق أقصى مستوى ممكن لها ، لذلك هناك أربع وسائل من أجل تحسين جودة التدقيق وهي [2]:

١- تطوير التأهيل العلمي والعملي للمدقق ، تبين أن ذلك يتطلب حصول المدققين على قدر ملائم من التعليم الرسمي ، وقدر ملائم من الخبرة العملية ، بالإضافة إلى قدر ملائم من التعليم المهني المستمر .

٢- معايير الرقابة على جودة التدقيق تعتبر الوسيلة الثانية من وسائل تحسين جودة التدقيق ، لذلك عمدت العديد من المنظمات المهنية إلى إصدار معايير للرقابة على جودة التدقيق اشتملت على مجموعة من الإجراءات ، والسياسات التي يجب على مكاتب التدقيق تبينها لتحسين جودة التدقيق .

---

[1]Hayale,Abu Khadre,"Evaluation Of The Effectiveness Of Control Systems In Computerized Accounting Information System ,Op.Cit ,P43

[1] الأهدل ، العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية"، مرجع سابق، ص ١٤٢

٣- العمل على حل المشاكل بخصوص الاستقلال ، والتعيين ، والتوظيف ، والتخصيص ، والإشراف ، والمتابعة للأفراد القائمين بمهام التدقيق .

٤- لما كان من الضروري التأكد من مدى التزام مكاتب التدقيق بمعايير التدقيق ، ومعيار الرقابة على جودة التدقيق ، فقد تم عرض أساليب الرقابة على جودة التدقيق ، والتي من أبرزها التطبيق العملي خصوصا في الولايات المتحدة الأمريكية ، وهي الرقابة بواسطة التدقيق نظير ، والرقابة بواسطة هيئة حكومية .

١-٣-٩ نبذة عن مجتمع الدراسة

نشأت مهنة التدقيق من حاجة الشركات إلى التأكد من صحة العمليات المالية والمحافظة عليها من الاختلاس والتلاعب ، وبالنسبة للأردن بدأت هذه المهنة في عام ١٩٦١ بحيث تم إصدار قانون مزاولة مهنة تدقيق الحسابات من أجل العمل بها ، بحيث خضع المدققين لهذا القانون من أجل مزاولة المهنة قانونيا بحيث يشترط فيمن يتقدم بطلب للحصول على إجازة المزاولة ما يلي : (أن يكون أردني الجنسية ، أن يكون متمتعا بالأهلية المدنية الكاملة ،غير محكوم بجناية أو مخلة بالأخلاق أو الأمانة ، أن يكون حاصل على شهادة جامعية بالمحاسبة أو شهادة دبلوم محاسبة أو شهادة في المهنة من المعاهد المهنية للمحاسبين القانونيين أو ما يمثلها ، أن يستكمل متطلبات التدريب المنصوص عليها في قانون مزاولة المهنة ، أن يجتاز الامتحان الذي تجريه لجنة الترخيص بما في ذلك الامتحان بالتشريعات الأردنية ذات العلاقة بالمهنة). وفي عام ١٩٨٧ تم تأسيس جمعية مدققي الحسابات بحيث تتمتع بشخصية اعتبارية ذات استقلال مالي وإداري ، ولها رئيس يمثلها أمام الجهات الرسمية بالإضافة إلى الهيئة العامة التي تتألف من المدققين المزاولين للمهنة بحيث تناقش الهيئة العامة التقرير السنوي للمجلس ، والتصديق على البيانات الختامية للجمعية والموازنة التقديرية واختيار المدقق ليدقق حساباتها ، وانتخاب رئيس وأعضاء مجلس الإدارة ، والنظر في التشريعات المتعلقة بالمهنة ، ومن أهداف الجمعية (رعاية مصالح الأعضاء والحفاظ على تقاليد المهنة وشرفها ، تشجيع البحث العلمي[١] .

---

[١] http://www.acc4arab.com/acc/showthread.php?t=716.

والمهني في مجالات المهنة ، المساهمة في تخطيط وتطوير برامج التدريب لرفع كفاءة العاملين في المهنة ، التعاون والتنسيق مع الجمعيات والهيئات المهنية والعلمية) .ووفقا للقانون هناك هيئة عليا مشرفة هي الهيئة العليا لمهنة التدقيق والتي تتكون من (معالي وزير الصناعة والتجارة ومعالي وزير المالية ومحافظ البنك المركزي ، ورئيس مفوضي هيئة الأوراق المالية ومدير عام هيئة الأوراق المالية ومراقب عام الشركات ورئيس الجمعية وهو شخص من ذوي الخبرة في المحاسبة) أما مهام الجمعية فهي:

١- نشر المعلومات المتعلقة بالمهنة بين المدققين وإصدار الكتب والمجلات ، وتبادلها وعقد الندوات والدورات التدريبية ، وتدريب المدققين لتطبيق معايير المحاسبة والتدقيق
٢- التعاون في مجال المهنة مع الجامعات والمؤسسات التعليمية ، واقتراح التشريعات ذات علاقة بالمهنة
٣- توثيق العلاقات المهنية والاجتماعية بين مزاولي المهنة ، والانضمام إلى عضوية الهيئات العربية ، والدولية ذات العلاقة بالمهنة .

ومن خلال الاتصال الهاتفي من قبل الباحثة مع جمعية مدققين الحسابات في آب لعام ٢٠١٢ تبين بأنه يتزايد عدد المزاولين للمهنة عبر السنوات عن (٥٠٠) مدقق حسب الجدول الآتي :

الجدول رقم (٤)

عدد المدققين

حتى نهاية عام	عدد المدققين
١٩٧٠	١٠٩
١٩٨٠	١٨٤
١٩٩٠	٢٥٨
٢٠٠٠	٢٩٨
٢٠١٠	٥٠٠
٢٠١٢	٣٥٣

وبعد عملية الاتصال الهاتفي والاستفسار التي قامت بها الباحثة في مكاتب التدقيق تم حصر عدد مدققي الحسابات الذين يزاولون التدقيق الالكتروني (١٠٢) مدقق بحيث تم اختيارهم لعينة الدراسة .

الفصل الثالث

الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي

- المقدمة
- أساليب جمع البيانات
- وصف مجتمع وعينة الدراسة
- الاختبارات الخاصة بأداة الدراسة
- الأساليب الإحصائية المستخدمة في معالجة البيانات واختبار الفرضيات
- تحليل الخصائص الديمغرافية للمستجيبين
- تحليل البيانات واختبار الفرضيات

الدراسة الميدانية والتحليل الإحصائي

٣-١ المقدمة

تناولت الباحثة في الفصل السابق الإطار النظري من خلال الرجوع لأدبيات الدراسة ، ويتناول هذا الفصل المنهجية المتبعة في الدراسة حيث يحتوي هذا الفصل على نبذة من مجتمع الدراسة ، وعلى أساليب جمع البيانات ، ومنهجية تطوير أداة الدراسة ، والتعريف بها بالإضافة إلى الاختبارات الإحصائية في عملية تحليل البيانات ، وعملية اختبار الفرضيات ، فضلا عن تحليل العوامل الديموغرافية لإفراد العينة.

٣-٢ أساليب جمع البيانات

اعتمدت الباحثة في جمع البيانات اللازمة لهذه الدراسة على نوعين من البيانات وهما:

٣-٣-١ البيانات الثانوية

وتتمثل هذه البيانات في مجموعة من الكتب ،والدوريات العربية ، والأجنبية ، والدراسات المنشورة ، ورسائل الماجستير ، بحيث تم تغطية الجزء النظري من الدراسة والذي يعتبر جزءا أساسيا في إجراء الدراسة الميدانية .

٣-٣-٢ البيانات الأولية

ولتحقيق أهداف الدراسة قامت الباحثة بجمع البيانات الأولية عن طريق استخدام أسلوب الاستقصاء حيث تم توزيع نموذج الاستبانه (ملحق رقم ١) على المدققين في مكاتب التدقيق ، فضلا عن الجزء النظري من الدراسة .

٣-٣ وصف مجتمع وعينة الدراسة

يتكون مجتمع الدراسة من (١٠٢) مدقق عاملا في مكاتب التدقيق في الأردن والمتخصصين بالتدقيق الالكتروني ، بحيث تم اختيار عينة الدراسة من خلال المقابلات الشخصية واستخدام الهاتف التي قامت بها الباحثة في شهر آب لعام ٢٠١٢ ، بحيث تم حصر عدد المدققين الذي يستخدمون التدقيق الالكتروني وهو (١٠٢)مدقق ، بحيث تم رفض (٢) مدقق للإجابة على الاستبيان ، بينما كانت الاستبيانات المستردة (٧٦) استبيان ، وتم استبعاد (٦) بسبب عدم الإجابة على بعض الفقرات ووجود تناقض بين الإجابات ، ومن الجدير بالذكر انه تم توزيع

الاستبانه على عينة الدراسة واستلامها باليد ، وعبر البريد الالكتروني و الجدول رقم (٥) الذي يبين عدد الاستبانات الموزعة والمستردة الخاصة للتحليل .

الجدول رقم (٥)

العينة المستهدفة ودرجة الاستجابة الفعلية

البيان	العدد	النسبة
الاستبيانات الموزعة	١٠٠	**%١٠٠**
الاستبيانات المستردة	٧٦	**%٧٦**
الاستبيانات غير مستوفية شروط التحليل	٦	**%٦**
الاستبيانات الصالحة للتحليل	٧٠	**%٧٠**

٣-٤ الاختبارات الخاصة بأداة الدراسة

تهدف هذه الاختبارات إلى التأكد من أن الأداة التي تم استخدامها في هذه الدراسة تقيس فعليا ما ينبغي قياسه كما تهدف إلى التعرف على درجة مصداقية إجابات العينة ومن الاختبارات التي تم استخدامها ما يلي :

٣-٤-١ تطوير أداة الدراسة

تم تصميم أداة الدراسة من خلال مراجعة الأدب النظري المتعلق بتقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ، واشتملت أداة الدراسة على جزأين :

الجزء الأول : متعلق بالمعلومات العامة عن مدققي الحسابات الإلكترونية وهي تعبرعن الخصائص الديموغرافية الخاصة بالمجيبين عن الاستبيان مثل : المؤهل العلمي ، التخصص، عدد سنوات الخبرة في مجال تدقيق الحسابات ، عدد سنوات الخبرة في مجال تدقيق الحسابات الالكتروني ، الشهادات العلمية التي يحملها المدقق .

أما الجزء الثاني : فقد خصص لقياس تقنيات التدقيق المتزامنة (ملحق رقم ٣) على النحو الآتي:

١- المحور الأول : وهو مكون من (١٠) فقرات تتعلق بتقنية الاختبار المتكامل.

٢- المحور الثاني : وهو مكون من (٨) فقرات تتعلق بتقنية تنقيح البيانات .

٣- المحور الثالث : وهو مكون من (٩) فقرات تتعلق نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد .

٤- المحور الرابع : مكون من (٩) فقرات تتعلق بتقنية رصد أحداث التدقيق .

٥- المحور الخامس : وهو مكون من (٨) فقرات تتعلق بتقنية المحاكاة المستمرة .

و انطوت عملية تصميم الاستبيان على عدة خطوات حتى وصلت إلى الصيغة النهائية وتتلخص هذه الخطوات بالآتي :

الخطوة الأولى : قامت الباحثة بتبويب أسئلة الاستبيان على عدة محاور حيث قام المشرف بمراجعتها للتأكد من شموليتها لجوانب الدراسة الأساسية .

الخطوة الثانية : تم عرض أداة الدراسة على عدد من مدققي الحسابات ، وأخذ ملاحظاتهم .

الخطوة الثالثة : تم عرض أداة الدراسة على عدد من الأساتذة من الجامعات الأردنية، وأخذ ملاحظاتهم بعناية .

وبعد تعديل أداة الدراسة بموجب الملاحظات التي أبداها المحكمون ، لا سيما الملاحظات التي أجمع عليها جرى توزيعها على عينة الدراسة .

واعتمدت الباحثة في تصميم أداة الدراسة على مقياس ليكرت الخماسي (Likert) وبناء عليه فإن درجة القياس والمستويات وزعت كما يلي [1]:

الجدول رقم (٦)

فئات الإجابات والدرجات المقابلة لها (مقياس ليكرت الخماسي)

درجة القياس	الدرجات المقابلة
٥	**موافق بشدة**
٤	**موافق**
٣	**موافق بدرجة متوسطة**
٢	**غير موافق**
١	**غير موافق بشدة**

وقد اعتمدت الباحثة على ثلاثة مستويات لبيان مستوى أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق ، وذلك لتفسير النتائج الحاصلة بالاستبانه على النحو الآتي : -

١- مستوى تأثير متدني للفئة من (1 – 2.33) .

٢- مستوى تأثير متوسط للفئة من (2.34 – 3.67) .

٣- مستوى تأثير عالي للفئة من (3.68 – 5).

بحيث اعتمدت الباحثة على وسط فرضي (٣).

(1)محفوظ جودة ،**التحليل الإحصائي الأساسي باستخدام SPSS**، الطبعة الأولى ، دار وائل للنشر ،عمان ، ٢٠٠٨، ص ٢٣

٣-٤-٢ صدق أداة الدراسة

للتأكد من أن العبارات التي تحتويها أداة الدراسة يمكن أن تؤدي إلى جمع البيانات بدقة ، بحيث تم عرض أداة الدراسة على عدد من المتخصصين في مجال المحاسبة في الجامعات الأردنية ، ومتخصصين في تدقيق بمكاتب التدقيق الأردنية (ملحق رقم ٢) لمعرفة مدى ملائمة فقرات الاستبيان ومدى ارتباطها بالمحور محل الدراسة الذي وضعت ضمنه ، وتم الأخذ بملاحظات المحكمين وآرائهم وأعيدت صياغة الفقرات في ضوء هذه الملاحظات للتحسين اللغوي لفقرات الاستبيان .

٣-٤-٣ ثبات أداة الدراسة

هي أمكانية الحصول على نفس البيانات عند إعادة الدراسة باستخدام أداة الدراسة نفسها على الأفراد أنفسهم وفي ظل الظروف الواحدة وأصغر قيمة مقبولة إحصائيا لهذا المقياس (٦٠%) وأفضل قيمة مقبولة عندما تكون بين (٧٠%-٨٠%) وكلما تزيد تكون أفضل فتكون هناك ثقة بالإجابة على أنها صحيحة وإذا كانت ألفا أقل من (٦٠%) يفضل استخدام أساليب إحصائية لحذف جزء من المتغيرات التي أثرت عليها إلى أن تصبح قيمة ألفا (٦٠%) أو أكبر وإحدى هذه الأساليب هي **(Scale if item is deleted)** . وتم استخراج معامل الاتساق الداخلي لأداة الدراسة هي درجة توافق المجيبين على فقرات أداة الدراسة بالاعتماد على معادلة كرونباخ ألفا **(Cronbachs Alpha)** لكل متغير من متغيرات الدراسة ، وكانت معاملات الثبات مرتفعة وهي نسب ثبات جيدة ومقبولة في البحوث والدراسات الإنسانية ، حسب الجدول الآتي [1] .

الجدول رقم (٧)

اختبار ثبات أداة الدراسة (كرونباخ ألفا)

متغيرات الدراسة	فرضيات الدراسة	عدد الأسئلة	المحور	كرونباخ ألفا
الاختبار المتكامل	**الأولى**	**١٠**	**الأول**	**%٨١.٨**
تنقيح البيانات	**الثانية**	**٩**	**الثاني**	**%٧٩.٧**
نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد	**الثالثة**	**٨**	**الثالث**	**%٧٩.٨**
رصد أحداث التدقيق	**الرابعة**	**٩**	**الرابع**	**%٧٧.٧**
المحاكاة المستمرة	**الخامسة**	**٨**	**الخامس**	**%٨٧.١**
تقنيات مجتمعة		**٤٤**	**العام**	**%٩٢.٣**

(1)محمود البياتي ، **تحليل البيانات الإحصائية باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS** ، الطبعة الأولى ، دار الحامد للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٥،ص ٥٠.

٣-٥ الأساليب الإحصائية المستخدمة في معالجة البيانات واختبار الفرضيات

نظرا لأن اختيار الأسلوب الملائم في التحليل يعتمد بشكل رئيسي على نوع البيانات المراد تحليلها فقد تم الاعتماد على عدد من الأساليب الإحصائية كان من أبرزها الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) ، ذلك من اجل توظيف البيانات التي تم الحصول عليها لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها وفي ضوء صيغة متغيرات الدراسة وأساليب القياس وأغراض التحليل .

٣-٥-١ أساليب الإحصاء الوصفي : يستخدم الإحصاء الوصفي لعرض نتائج الدراسة من خلال معرفة متوسط الإجابات عن أسئلة الدراسة ، ومعرفة الانحراف في تلك الإجابات.

- الوسط الحسابي

يعتبر من أكثر المؤشرات أهمية لقياس النزعة المركزية ويستخدم لقياس متوسط الإجابات عن أسئلة الدراسة من خلال القانون التالي [1] :

الانحراف المعياري

يستخدم الانحراف المعياري لقياس الانحراف في إجابات مفردات عينة الدراسة عن وسطها الحسابي وهو يمثل الجذر التربيعي لمتوسط مربعات انحرافات القيم المختلفة عن وسطها وكلما قل الانحراف المعياري كان ذلك أفضل ، بما معناه الانحراف المعياري[2] .

- النسبة المئوية

يستخدم هذا المقياس لتلخيص البيانات المتعلقة بالخصائص الديموغرافية للمجيبين للتعبير عن نسبة الوسط الحسابي لإجاباتها والتي يطلق عليها نسبة التأثير .

٣-٥-٢ اختبار T للعينة الواحدة (**One Sample T- Test**)

يعد هذا الاختبار من الاختبارات المعلمية القوية ، ويستخدم لفحص العينة ما إذا كان متوسط متغير ما للعينة الواحدة يساوي قيمة ثابتة .

---

(1)فتحي حمدان و كامل فليفل ، **مبادئ الإحصاء للمهن التجارية** ، الطبعة الأولى ، دار المناهج ،عمان ، ٢٠٠٦، ص٤٩.

(2)عبدالله المنيزل و عايش غرايبة ، **الإحصاء التربوي (تطبيقات باستخدام الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية)** ، الطبعة الثانية ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٧،ص ٦٩.

٣-٦ تحليل الخصائص الديموغرافية للمستجيبين

لتحليل نتائج الدراسة الميدانية تناولت الباحثة استعراض تحليل خصائص العوامل الديموغرافية لعينة الدراسة للمجيبين ، والتي تم استخلاصها من الجزء الأول من الاستبيان ، للحكم بأن عينة الدراسة مؤهلين وقادرين على فهم أسئلة الاستبيان .حسب الجدول الآتي :

الجدول رقم (٨) تحليل الخصائص الديموغرافية للمستجيبين

المتغير	فئات المتغير	التكرار	نسبة المئوية
المؤهل العملي	**دبلوم متوسط**	**٥**	**%٧**
	بكالوريوس	**٣٥**	**%٥٠**
	دبلوم عالي	**١٨**	**%٢٦**
	ماجستير	**١١**	**%١٦**
	دكتوراه	**١**	**%١**
التخصص العلمي	**محاسبة**	**٣٦**	**%٥١**
	إدارة أعمال	**١٦**	**%٢٣**
	اقتصاد	**١١**	**%١٦**
	تمويل ومصارف	**٦**	**%٩**
	قانون	**١**	**%١**
عدد سنوات الخبرة في مجال تدقيق الحسابات	**اقل من ٥ سنوات**	**١٢**	**%١٧**
	من٥ – اقل من ١٠ سنوات	**٢٧**	**%٣٩**
	من١٠- اقل من ١٥ سنة	**١٤**	**%٢٠**
	١٥ سنة فأكثر	**١٧**	**%٢٤**
عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الالكتروني	**اقل من ٥ سنوات**	**١٩**	**%٢٧**
	من٥ - اقل من ١٠ سنوات	**٢٦**	**%٣٧**
	من١٠ – اقل من ١٥ سنة	**١٠**	**%١٤**
	١٥ سنة فأكثر	**١٥**	**%٢١**
الشهادات المهنية في مجال التدقيق	CIA	**٧**	**%١٠**
	CPA	**١٥**	**%٢١**
	JCPA	**٢٧**	**%٣٩**
	CMA	**٢١**	**%٣٠**
	بدون	**٠**	**٠**
المجموع	**-**	**٧٠**	**%١٠٠**

يبن الجدول رقم (٨) نسبة الخصائص الديموغرافية ما يلي :

أولا : المؤهل العلمي

يبين الجدول أن أعلى نسبه (٥٠%) من مدققي الحسابات يحملون شهادة البكالوريوس في حين أن أدنى نسبة (١%) يحملون شهادة دكتوراه التي تعبر بأن جميع أفراد العينة مؤهلين بشكل كاف لفهم أسئلة الاستبيان ، والإجابة عليها بآراء تعزز من موثوقية الاعتماد عليها عند التحليل

ثانيا : التخصص العلمي

يبين الجدول تبين أن أعلى نسبه (٥١%) من مدققي الحسابات يحملون شهادة محاسبة في حين أن أدنى نسبة (١%) يحملون شهادة قانون وهذا يدل على أن أغلبية المدققين حاصلين على شهادات في مجال العمليات المالية .

ثالثا : عدد سنوات الخبرة في مجال تدقيق الحسابات

لقد حصلت الخبرة من (٥-١٠) على أعلى نسبة (٣٩%) من مدققي الحسابات في حين أن خبرة (اقل من ٥ سنوات)حملت أدنى نسبة (١٧%) ، وهذا يدل على كفاءة المجيبين للاستبيان .

رابعا : عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الإلكتروني

لقد حصلت الخبرة من (٥-١٠) على أعلى نسبة (٣٧%) من مدققي الحسابات في حين أن خبرة (١٠-١٥)حملت أدنى نسبة (١٤%) وهذا يدل على أن الخبرة الموجودة لدى مدققي الحسابات الإلكتروني عالية .

خامسا : الشهادات المهنية في مجال التدقيق

يبين الجدول أن أعلى نسبه (٣٩%) من مدققي الحسابات يحملون شهادة (JCPA) وكانت ادنى نسبه شهادة (CIA) ، وهذا يدل على أن المدققين من ذوي الشهادات المهنية العليا ولديهم المعرفة التامة بموضوع الدراسة .

٣-٧ تحليل البيانات واختبار الفرضيات

يتم تحليل البيانات واختبار الفرضيات دلالة على صدق المجيبين للاستبيان لذا يتم تحليل والاختبار كالآتي :

٣-٧-١ تحليل فقرات المحور الأول (الاختبار المتكامل) واختبار الفرضية الأولى الخاصة بها

يتم تحليل فقرات للمحور الأول واختبار الفرضية الأولى كما يلي :

أ - تحليل فقرات المحور الأول (الاختبار المتكامل)

لغرض تحليل آراء المجيبين للتعرف على مدى تطبيق تقنية الاختبار المتكامل على مكاتب التدقيق خصص المحور الأول من الاستبيان ضمن (١٠) فقرات ، بهدف الكشف عن آراء المجيبين في هذا الشأن ، وقد تم تلخيص الإجابات التي تم الحصول عليها ونتائج تحليلها إحصائيا حسب الملحق رقم (٣) وفقا لما يوضحه الجدول الآتي :

الجدول رقم (٩)

الإحصاءات الوصفية لفقرات المحور الأول المتعلقة بتقنية الاختبار المتكامل

تسلسل الفقرة	الرتبة	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى دلالة	تقيم الفقرة
٢	١	**يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخال القيود الوهمية والقيود الحقيقة معا للتحقق من تقرير النتائج .**	٤.٤٢٨	٠.٧٩٠	١٣.٩٢٨	٠.٠٠٠	**عالي**
٣	٢	**يقارن المدقق بين النتائج عند تطبيق تقنية الاختبار المتكامل .**	٤.٣٨٥	٠.٧٢٨	١٥.٩٢٢	٠.٠٠	**عالي**
٤	٣	**يؤدي تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتحقق من فعالية أداء النظام المحاسبي .**	٤.٢٥٧	٠.٧٣٥	١٤.٢٩٢	٠.٠٠	**عالي**
١	٤	**يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخال القيود الوهمية في الملفات الرئيسة للتحقق من تقرير النتائج .**	٤.١٧٤	١.١٦٦	٨.٤٠٠	٠.٠٠	**عالي**
٥	٥	**يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل اختبار كل الخطوات المحاسبية الإجراءات المستخدمة فيها**	٣.٩٢٨	٠.٧٢٨	١٠.٦٦١	٠.٠٠	**عالي**
٦	٦	**يستخدم تطبيق الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات**	٣.٨٠٠	٠.٧٧٢	٨.٦٦٢	٠.٠٠	**عالي**

٧	٧	يستخدم تطبيق الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة البيانات .	٣.٦٨٥	٠.٩٤٠	٦.٠٩٧	٠.٠٠	عالي
٨	٨	يستخدم تطبيق الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات .	٣.٦٢٨	١.١٠٥	٤.٧٥٧	٠.٠٠	متوسط
٩	٩	يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية الاختبار المتكامل .	٢.٦٧١	١.٢٤٧	-٢.٢٠٣	٠.٠٣١	متوسط
١٠	١٠	يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق الاختبار المتكامل للتأكد من جودة أداء التدقيق .	٢.٦١٤	١.٢٦٥	-٢.٥٤٩	٠.١٣	متوسط
		المتوسط العام لفقرات المحور	٣.٧٥٥	٠.٩٤٧	٧.٧٩٦	٠.٠٠٤	عالي

يبين الجدول رقم (٩) بأن أعلى متوسط حسابي (٤.٤٢) بانحراف معياري (٠.٧٩٠) جاء في الفقرة رقم (٢) "يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخال القيود الوهمية والقيود الحقيقة معا للتحقق من تقرير النتائج " ، وتعزي الباحثة على أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير عالي على جودة التدقيق ، وحصلت على المرتبة التاسعة والمرتبة العاشرة على التوالي الفقرة رقم (٩) والفقرة رقم (١٠) " يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية الاختبار المتكامل" "يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق الاختبار المتكامل للتأكد من جودة أداء التدقيق"، بمتوسط حسابي (٢.٦٧١) وانحراف معياري (١.٢٤٧) ومتوسط حسابي (٢.٦١٤) وانحراف معياري (١.٢٦٥) مما يشير على أن مستوى تأثير لهذه الفقرات ذو تأثير متوسط على جودة التدقيق .

والجدير بالذكر أن فقرات المحور كلها تشير إلى مستوى تأثير عالي ومتوسط على جودة التدقيق ، وأن هناك تفاوت في الفقرات الأخيرة بحيث كانت الفقرات الأولى بوسط حسابي أعلى من الوسط الفرضي لأداة القياس المستخدمة في الدراسة والبالغة (٣) .

ب - نتيجة الاختبار للفرضية الأولى

لا يوجد أثر لاستخدام تقنية الاختبار المتكامل على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين.

يظهر الجدول رقم (١٠) أن مستوى دلالة لكل فقرات المحور (٠.٠٠٤) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص "لا يوجد أثر لاستخدام تقنية الاختبار المتكامل على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين" ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنية الاختبار المتكامل على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين" وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٧٥٥) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (٠.٩٤٧) ، حسب الملحق رقم (٣) موضحا بالجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار.

الجدول رقم (١٠)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الأولى

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٧٥٥	٠.٩٤٧	٧.٧٩٦	٠.٠٠٤	رفض

*** ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ٠.٠٥ = ∝**

٣-٧-٢ تحليل فقرات المحور الثاني (تنقيح البيانات) واختبار الفرضية الثانية الخاصة بها

يتم تحليل فقرات المحور الثاني (تنقيح البيانات) واختبار الفرضية الثانية كما يلي : -

أ - تحليل فقرات المحور الثاني (تنقيح البيانات)

لغرض تحليل آراء المجيبين للتعرف على مدى تطبيق تقنية تنقيح البيانات على مكاتب التدقيق خصص المحور الثاني من الاستبيان ضمن (٨) فقرات ، بهدف الكشف عن آراء المجيبين في هذا الشأن ، وقد تم تلخيص الإجابات التي تم الحصول عليها ونتائج تحليلها إحصائيا حسب الملحق رقم (٣) وفقا لما يوضحه الجدول الآتي :

الجدول رقم (١١)

الإحصاءات الوصفية لفقرات المحور الثاني المتعلقة بتقنية تنقيح البيانات

تسلسل الفقرة	الرتبة	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	تقييم الفقرة
١	١	**يؤدي تطبيق تقنية تنقيح البيانات بوضع إشارة على المعاملات المختارة للتدقيق باستخدام برامج خاصة .**	٤.٥١٤	٠.٦٠٧	٢٠.٨٤٦	٠.٠٠	عالي
٢	٢	**يلزم تطبيق تقنية تنقيح البيانات إلى التسجيل والتنقيح في ملف خاص ليتم تدقيقه من قبل مدقق أخر .**	٤.٤٤٢	٠.٧١٤	١٦.٨٨٤	٠.٠٠	عالي
٣	٣	**يساعد تطبيق تنقيح البيانات المدقق بتتبع جميع خطوات عملية الإدخال والمعالجة خطوة بخطوة .**	٤.٣١٤	٠.٨٠٨	١٣.٦٠٣	٠.٠٠	عالي
٤	٤	**يساعد تطبيق تقنية تنقيح البيانات من أن المستندات خالية من الأخطاء لضمان مدخلات صحيحة .**	٤.٠٧١	٠.٧٨٦	١١.٤٠٣	٠.٠٠	عالي
٥	٥	**يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة البيانات .**	٣.٧٧١	٠.٨١٩	٧.٨٧٥	٠.٠٠	قوي
٦	٦	**يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الأخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات .**	٣.٦٠٠	٠.٩٩٨	٥.٠٢٧	٠.٠٠	متوسط
٧	٧	**يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية تنقيح البيانات**	٢.٦١٤	١.٢٤٢	٢.٥٩٧-	٠.٠١١	متوسط
٨	٨	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية تنقيح البيانات لتأكد من جودة عملية التدقيق**	٢.٥٨٥	١.٣٣٥	٢.٥٩٦-	٠.٠١٢	متوسط
		المتوسط العام لفقرات المحور	٣.٧٣٨	٠.٩١٣	٨.٨٠٥	٠.٠٠٢	عالي

يبين الجدول رقم (١١) بأن أعلى متوسط حسابي (٤.٥١٤) بانحراف معياري (٠.٦٠٧) جاءت في الفقرة رقم (١)" يؤدي تطبيق تقنية تنقيح البيانات بوضع إشارة على المعاملات المختارة للتدقيق باستخدام برامج خاصة " ، وتعزي الباحثة على أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير

عالي على جودة التدقيق ، كما حصلت على المرتبة السابعة الفقرة رقم (٧) " يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية تنقيح البيانات" ، بمتوسط حسابي (٢.٦١٤) وانحراف معياري (١.٢٤٢) ، و حصلت على المرتبة الثامنة الفقرة رقم (٨) " يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية تنقيح البيانات للتأكد من جودة عملية التدقيق" ، بمتوسط حسابي (٢.٥٨٥) وانحراف معياري (١.٣٣٥) مما يشير على أن مستوى تأثير لهذه الفقرات ذو تأثير متوسط على جودة التدقيق .

والجدير بالذكر أن فقرات المحور كلها تشير إلى مستوى تأثير عالية ومتوسط ، وأن هناك تفاوت في الفقرات الأخيرة بحيث حصلت الفقرات الأولى بوسط حسابي أعلى من الوسط الفرضي لأداة القياس المستخدمة في الدراسة والبالغة (٣) .

ب - نتيجة الاختبار للفرضية الثانية

لا يوجد أثر لاستخدام تقنية تنقيح البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة مدققي الحسابات الخارجيين .

يظهرالجدول رقم (١٢) أن مستوى دلالة لكافة فقرات المحور (٠.٠٠٢) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص " لا يوجد أثر لاستخدام تقنية تنقيح البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة مدققي الحسابات الخارجيين " ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنية تنقيح البيانات على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين" وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٧٤) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (٠.٩١٤) ، وحسب الملحق رقم (٣) موضحا بالجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار .

الجدول رقم (١٢)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الثانية

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٧٣٨	٠٩١٣	٨.٨٠٥	٠.٠٠٢	رفض

***ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ٠.٠٥ = ⋉**

٣-٧-٣ تحليل فقرات المحور الثالث (نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد) واختبار الفرضية الخاصة بها

يتم تحليل فقرات المحور الثالث (نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد) واختبار الفرضية الثالثة كما يلي : -

أ - تحليل فقرات المحور الثالث (نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد)

لغرض تحليل آراء المجيبين للتعرف على مدى تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف احد على مكاتب التدقيق خصص المحور الثالث من الاستبيان ضمن (٩) فقرات ، بهدف الكشف عن آراء المجيبين في هذا الشأن ، وقد تم تلخيص الإجابات التي تم الحصول عليها ونتائج تحليلها إحصائيا حسب الملحق رقم (٣) وفقا لما يوضحه الجدول الآتي :

الجدول رقم (١٣)

الإحصاءات الوصفية لفقرات المحور الثالث المتعلقة بتقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد

تسلسل الفقرة	الرتبة	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	تقيم الفقرة
١	١	**يؤدي تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد بتدقيق ملف واحد بتحديد البيانات الخاصة بالمعاملات ذات الأهمية الخاصة وطريقة تسجيلها للتأكد من صحتها**	٤.٤٥٢	٠.٦٢٩	٢٠.٤٩٥	٠.٠٠	**عالي**
٢	٢	**يقوم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد على تصميم برنامج خاص يحدد نقاط الضعف والقوة في النظام المحاسبي المستخدم .**	٤.٣٢٨	٠.٧٣٦	١٥.٠٨٩	٠.٠٠	**عالي**
٣	٣	**يحتاج تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد بتدقيق ملف واحد بتتبع مسار عملية التدقيق بالكامل .**	٤.٢٢٨	٠.٧٦٤	١٣.٤٤٣	٠.٠٠	**عالي**
٤	٤	**يحتاج عند تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد إلى وقت وجهد في عمليه تدقيق .**	٣.٩٢٨	٠.٩٠٦	٨.٥٧٥	٠.٠٠	**عالي**
٥	٥	**يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات .**	٣.٦٧١	٠.٨١١	٦.٩٢٢	٠.٠٠	**متوسط**

٦	٦	**يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة البيانات .**	٣.٤٧١	٠.٩٤٣	٤.١٨٠	٠.٠٠	**متوسط**
٧	٧	**يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في اكتشاف الأخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات .**	٣.٤٢٨	١.١٢٣	٣.١٩١	٠.٠٠٢	**متوسط**
٩	٨	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد للتأكد من جودة أداء عملية التدقيق**	٢.٧٨٥	١.٣٥٠	-٢.٦٤٢	٠.٠١٠	**متوسط**
٨	٩	**يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد .**	٢.٥٧١	١.٣٥٧	-١.٣٢٨	٠.١٨٩	**متوسط**
المتوسط العام لفقرات المحور			٣.٦٦١	٠.٩٥٧	٧.٥٤٧	٠.٠٢٢	**متوسط**

يبين الجدول رقم (١٣) بأن أعلى متوسط حسابي (٤.٥٤٢) بانحراف معياري (٠.٦٢٩) جاءت بالفقرة رقم (١) "يؤدي تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد بتدقيق ملف واحد بتحديد البيانات الخاصة بالمعاملات ذات الأهمية الخاصة وطريقة تسجيلها للتأكد من صحتها"، وتعزي الباحثة على أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير عالي على جودة التدقيق ، وحصلت على المرتبة التاسعة الفقرة رقم (٨) " يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد "، بمتوسط حسابي (٢.٥٧١) وانحراف معياري (١.٣٥٧) الأمر الذي يشير إلى أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير متوسط على جودة التدقيق

والجدير بالذكر أن فقرات المحور كلها تشير إلى مستوى تأثير عالي ومتوسط ، وأن هناك تفاوت في الفقرات الأخيرة بحيث كانت الفقرات الأولى بوسط حسابي أعلى من الوسط الفرضي لأداة القياس المستخدمة في الدراسة والبالغة (٣) .

ب- نتيجة الاختبار للفرضية الثالثة

لا يوجد أثر لاستخدام تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد على تحسين جودة التدقيق من وجهة مدققي الحسابات الخارجيين.

يظهر الجدول رقم (١٤) أن مستوى دلالة لكافة فقرات المحور (٠.٠٢٢) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص " لا يوجد أثر لاستخدام تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد على تحسين جودة التدقيق من وجهة مدققي الحسابات الخارجيين " ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد على تحسين جودة التدقيق من وجهة مدققي الحسابات الخارجيين " وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٦٦١) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (٠.٩٥٧) ، وحسب الملحق رقم (٣) موضحا بالجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار .

الجدول رقم (١٤)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الثالثة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٦٦١	٠.٩٥٧	٧.٥٤٧	٠.٠٢٢	رفض

٣-٧-٤ تحليل فقرات المحور الرابع (رصد أحداث التدقيق) واختبار الفرضية الخاصة بها

يتم تحليل فقرات المحور الرابع (رصد أحداث التدقيق) واختبار الفرضية الرابعة كما يلي :

أ - تحليل فقرات المحور الرابع (رصد أحداث التدقيق)

لغرض تحليل آراء المجيبين للتعرف على مدى تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق على مكاتب التدقيق خصص المحور الرابع من الاستبيان ضمن (٩) فقرات ، بهدف الكشف عن آراء المجيبين في هذا الشأن ، وقد تم تلخيص الإجابات التي تم الحصول عليها ونتائج تحليلها إحصائيا حسب الملحق رقم (٣) وفقا لما يوضحه الجدول الآتي :

الجدول رقم (١٥)

الإحصاءات الوصفية لفقرات المحور الرابع المتعلقة بتقنية رصد أحداث التدقيق

تسلسل الفقرة	الرتبة	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	تقييم الفقرة
١	١	**يؤدي رصد حدث التدقيق في المعاملات المشكوك فيها .**	٤.٢٥٧	٠.٩٥٨	١٠.٩٧٥	٠.٠٠	**عالي**
٢	٢	**يؤدي تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق بمشاهدة البيانات والحصول عليها إلى تحسين سرعة جودة أداء عملية التدقيق .**	٤.٢٤٢	٠.٨٥٨	١٢.١١٠	٠.٠٠	**عالي**
٣	٣	**يؤدي تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق باختيار القيود أو العملية المالية المختلفة التي يتغير العنوان فيها أو اسم العميل إلى زيادة تحسين جودة الأداء.**	٤.١٨٥	٠.٩٦٧	١٠.٢٥٤	٠.٠٠	**عالي**
٥	٤	**يستخدم تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات .**	٣.٥٥٧	١.٠١٦	٤.٥٨٧	٠.٠٠	**عالي**
٦	٥	**يستخدم تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في عملية معالجة البيانات .**	٣.٥٠٠	١.٠٤٦	٣.٩٩٩	٠.٠٠	**متوسط**
٧	٦	**يستخدم تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات .**	٣.٣٠٠	١.١٣٣	٢.٢١٤	٠.٠٣٠	**متوسط**
٤	٧	**يساعد استخدام تطبيق تقنية رصد حدث التدقيق في اكتشاف المعلومات المريبة .**	٣.١٨٥	١.٢٧٧	١.٢١٦	٠.٢٢٨	**متوسط**
٩	٨	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق للتأكد من عملية التدقيق .**	٢.٧١٤	١.٣٢٠	١.٨١٠-	٠.٠٧٥	**متوسط**
٨	٩	**يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية رصد حدث التدقيق .**	٢.٦٨٥	١.٣٣٥	١.٩٦٩-	٠.٠٥٣	**متوسط**
المتوسط العام لفقرات المحور			٣.٥١٣	١.١٠١	٤.٦١٩	٠.٠٤٢	**متوسط**

يبين الجدول رقم (١٥) بأن أعلى متوسط حسابي (٤.٢٥٧) بانحراف معياري (٠.٩٥٨) جاء في الفقرة رقم (١) "يؤدي رصد حدث التدقيق في المعاملات المشكوك فيها" ، وتعزي الباحثة

على أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير عالي على جودة التدقيق ، وحصلت على المرتبة التاسعة الفقرة رقم (٨) "يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق "، بمتوسط حسابي (٢.٦٨٥) وانحراف معياري (١.٣٣٥) الأمر الذي يشير إلى أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير متوسط على جودة التدقيق .

والجدير بالذكر أن فقرات المحور كلها تشير إلى مستوى تأثير عالي ومتوسط ، وأن هناك تفاوت في الفقرات الأخيرة بحيث كانت الفقرات الأولى بوسط حسابي أعلى من الوسط الفرضي لأداة القياس المستخدمة في الدراسة والبالغة (٣) .

ب- نتيجة الاختبار للفرضية الرابعة

لا يوجد أثر لاستخدام تقنية رصد أحداث التدقيق على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين .

يظهر الجدول رقم (١٦) أن مستوى دلالة لكافة فقرات المحور (٠.٠٤٢) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص " لا يوجد أثر لاستخدام تقنية رصد أحداث التدقيق على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين" ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنية رصد أحداث التدقيق على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين " وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٥١٣) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (١.١٠١) ، وحسب الملحق رقم (٣) موضحا بالجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار .

الجدول رقم (١٦)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الرابعة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٥١٣	١.١٠١	٤.٦١٩	٠.٠٤٢	رفض

***ذات دلالة احصائية عند مستوى ٠.٠٥ =** ⋈

٣-٧-٥ تحليل فقرات المحور الخامس (المحاكاة المستمرة) واختبار الفرضية الخاصة بها

يتم تحليل فقرات المحور الخامس (المحاكاة المستمرة) واختبار الفرضية الخامسة كما يلي :

أ- تحليل فقرات المحور الخامس (المحاكاة المستمرة)

لغرض تحليل آراء المجيبين للتعرف على مدى تطبيق تقنية ال

محاكاة المستمرة على مكاتب التدقيق خصص المحور الخامس من الاستبيان ضمن (٨) فقرات ، بهدف الكشف عن آراء المجيبين في هذا الشأن ، وقد تم تلخيص الإجابات التي تم الحصول عليها ونتائج تحليلها إحصائيا حسب الملحق رقم (٣) وفقا لما يوضحه الجدول الآتي :

الجدول رقم (١٧)

الإحصاءات الوصفية لفقرات المحور الخامس المتعلقة بتقنية المحاكاة المستمرة

تسلسل الفقرة	الرتبة	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	تقييم الفقرة
٨	١	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة للتأكد من جودة عملية التدقيق .**	٤.٢٧١	٠.٨٦٦	٢.١٩٦-	٠.٠٣١	**عالي**
١	٢	**يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بغرس وحدة التدقيق في نظام إدارة قاعدة البيانات .**	٤.٢١٤	٠.٨٤٩	١٢.٢٧٢	٠.٠٠	**عالي**
٢	٣	**يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بفحص جميع المعاملات التي تحدث في تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد.**	٤.١٢٨	٠.٩٤٦	١١.٩٦٠	٠.٠٠	**عالي**
٣	٤	**يساهم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في إدارة قاعدة البيانات في البرامج المطبقة في تحسين جودة أداء التدقيق.**	٣.٩٤٢	٠.٨٦٦	٩.٩٧٤	٠.٠٠	**عالي**
٤	٥	**يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال للبيانات .**	٣.٧٤٢	٠.٨٧٩	٩.١٠٧	٠.٠٠	**عالي**

٥	٦	**يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة البيانات .**	٣.٥٢٨	١.٠٤٥	٧.٠٦٧	٠.٠٠	**متوسط**
٦	٧	**يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات .**	٢.٦٥٧	١.٣٥٠	٤.٢٢٩	٠.٠٠	**متوسط**
٧		**يحتاج المدقق إلى تفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية المحاكاة المستمرة .**	٢.٦٥٧	١.٣٠٦	٢.١٩٦-	٠.٠٣٧	**متوسط**
المتوسط العام لفقرات المحور			٣.٦٤٢	١.٠١٣	٦.٢٨٦	٠.٠٠٨	**متوسط**

يبين الجدول رقم (١٧) بأن أعلى متوسط حسابي (٤.٢٧١) بانحراف معياري (٠.٨٦٦) جاء في الفقرة رقم (٨) " يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة للتأكد من جودة عملية التدقيق " ، وتعزي الباحثة على أن مستوى تأثير لهذه الفقرة ذو تأثير عالي على جودة التدقيق، وحصلت على المرتبة السابعة الفقرتان رقم (٦) و (٧) "يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات " ، " يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية المحاكاة المستمرة " بمتوسط حسابي (٢.٦٥٧) وانحراف معياري (١.٣٥٠) ، (١.٣٠٦) الأمر الذي يشير إلى أن مستوى تأثير لهذه الفقرتان ذوات تأثير متوسط على جودة التدقيق .

والجدير بالذكر أن فقرات المحور كلها تشير إلى مستوى تأثير عالي ومتوسط ، وأن هناك تفاوت في الفقرات الأخيرة بحيث أن الفقرات الأولى بوسط حسابي أعلى من الوسط الفرضي لأداة القياس المستخدمة في الدراسة والبالغة (٣) .

ب- نتيجة الاختبار للفرضية الخامسة (المحاكاة المستمرة)

لا يوجد أثر لاستخدام تقنية المحاكاة المستمرة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين.

يظهر الجدول رقم (١٨) أن مستوى دلالة لكافة فقرات المحور(٠.٠٠٨) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص " لا يوجد أثر لاستخدام تقنية المحاكاة المستمرة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر

مدققي الحسابات الخارجيين" ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنية المحاكاة المستمرة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين " وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٦٤٢) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (١.٠١٣) ، وحسب الملحق رقم (٣) موضحا بالجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار .

الجدول رقم (١٨)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الخامسة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٦٤٢	١.٠١٣	٦.٢٨٦	٠.٠٠٨	رفض

***ذات دلالة إحصائية عند مستوى ٠.٠٥ =**

٣- ٧ -٦ تحليل واختبار الفرضية الرئيسية (تقنيات التدقيق المتزامنة)

نتيجة تحليل واختبار الفرضية الرئيسية (تقنيات التدقيق المتزامنة) كما يلي :-

لا يوجد أثر لاستخدام تقنيات التدقيق المتزامنة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين.

من خلال الجدول رقم (١٩) يظهر أن مستوى دلالة لكافة فقرات المحاور (٠.٠١٥) ، وبالتالي هي أقل من مستوى المعنوية بمعنى (مستوى الدلالة ≤ ٠.٠٥) لذلك نرفض الفرضية العدمية التي تنص " لا يوجد أثر لاستخدام تقنيات التدقيق المتزامنة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين " ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على " يوجد أثر لاستخدام تقنيات التدقيق المتزامنة على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين " وهذا ما يؤكده إجابات المجيبين على فقرات الاستبيان الحاصل على متوسط حسابي (٣.٦٦١) وانسجام المجيبين حول الوسط الحسابي بانحراف معياري (٠.٩٨٦) ، والجدول الآتي يظهر نتيجة الاختبار.

الجدول رقم (١٩)

نتيجة اختبار (T) للفرضية الرئيسية

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة (T)	مستوى دلالة	نتيجة الفرضية العدمية
٣.٦٦١	٠.٩٨٦	٧.٠١٠	٠.٠١٥	رفض

***ذات دلالة إحصائية عند مستوى٠.٠٥ =**

الفصل الرابع

الاستنتاجات والتوصيات

الفصل الرابع

الاستنتاجات وتوصيات

تبين في هذا الفصل نتائج اختبار الفرضيات والتوصيات التي يجب أن تأخذ بعين الاعتبار في مجال التدقيق ويتم عرضها بالآتي :

٤-١الاستنتاجات

بناء على النتائج التي توصلت إليه الباحثة فقد تم الخروج بالاستنتاجات الآتية :

١-تبين أن تقنيتي (الاختبار المتكامل ، وتنقيح البيانات) لهما أثر على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ذات تأثير عالي على جودة التدقيق ، فكلما زاد استخدام تقنية الاختبار المتكامل وتقنية تنقيح البيانات كانت جودة التدقيق أفضل وأقوى في الحكم على القوائم المالية محل التدقيق وبالتالي تحسين جودة التدقيق ، إذ يمكن للمدقق عمل تحديث لهاتين التقنيتين (الاختبار المتكامل ، وتنقيح البيانات) حسب تطورات التكنولوجيا المناسبة بدون الرجوع إلى إعادة تصميمهما .

٢- تبين أن تقنيات (نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، رصد أحداث التدقيق ، المحاكاة المستمرة) لهما أثر على جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ذات تأثير متوسط على جودة التدقيق) ، فكلما زاد استخدام تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، وتقنية رصد أحداث التدقيق ، وتقنية المحاكاة المستمرة كانت الكفاءة في جودة التدقيق أكثر في الحكم على القوائم المالية من وجهة نظرمدققي الحسابات الخارجيين ، ولكن ليس بنفس قوة التقنيتين السابقتين (الاختبار المتكامل، تنقيح البيانات) بسبب التطور الكبير لهما .

٣- تبين أن استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة لها أثر على تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين ، فكلما زاد استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة ارتفعت جودة التدقيق ، بمعنى زيادة تكنولوجيا المستخدمة في عملية التدقيق ترتفع مستوى الجودة ، وبالتالي تعطي نتائج أفضل وأقوى وأكثر كفاءة في الحكم على القوائم المالية لما تتمتع به هذه التقنيات من موضوعية مقارنه بالفحص والتدقيق الشخصي من قبل المدقق للأنظمة المحاسبية المحوسبة اتفقت مع دراسة (أبو عاقولة ،٢٠٠٨) .

٤-٢ التوصيات

وبناء على ما توصلت إليه الدراسة من استنتاجات فإن الباحثة توصي بالآتي :

١- تشجيع المدققين على استخدام والاستعانة بجميع أساليب التدقيق المتزامنة لما يسهم في الحصول على تقرير ذي جودة عالية .

٢- إعطاء تفويض وصلاحيات أكبر لاستخدام المدقق لأي تقنية يراها مناسبة لملاحظة وجود نقص في مستوى الصلاحيات الممنوحة .

٣- تشجيع فريق التصميم (مكتب التدقيق ومبرمجين) أن يكون نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد قابل للتحديث دون الحاجة إلى إعادة التصميم من البداية .

٤-ضرورة عقد الندوات للتحدث عن التطورات الحديثة التي تحصل في عالم التدقيق ، وتعريف المدققين بها لتعزيز إدراك المدققين بأهمية استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في عملية التدقيق ، وبيان دورها في تحسين جودة التدقيق .

قائمة

المراجع

أولا : المراجع العربية

١- إبراهيم الجزراوي وعامر الجناني ، **أساسيات نظم المعلومات المحاسبية** ، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع ، عمان ، ٢٠٠٩.

٢- احمد جمعة ، **التدقيق والتأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الحسابات** ، الطبعة الأولى ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، ٢٠٠٩ .

٣- احمد عصيمي ، **مراجعة نظم المعلومات المحاسبية الآلية** ، دار المريخ ،الرياض ، ٢٠١١.

٤- احمد نور وحسين عبيد و شحاتة السيد ، **مراجعة الحسابات** ، الدارالجامعية ، الإسكندرية ،٢٠٠٧.

٥- أيمن كحال ، **مراجعة الحسابات في بيئة التجارة الإلكترونية** ، دار التعليم الجامعي ، الإسكندرية ،٢٠١٠ .

٦- بول ستينبارات و مارشال رومني ، **نظم المعلومات المحاسبية** ، ترجمة قاسم إبراهيم الحسيني ، دار المريخ ، رياض ، ٢٠٠٩.

٧- ثناء القباني ، **المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني** ، دار الجامعية ، الإسكندرية ،٢٠٠٦ .

٨- ثناء القباني ، **نظم المعلومات المحاسبية** ، دار الجامعية ، الإسكندرية ،٢٠٠٨ .

٩- ثناء القباني ، **نظم تشغيل البيانات الكترونيا** ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، ٢٠٠٨.

١٠-حكمت الراوي ، **تطبيقات محاسبية على الحاسب** ، الطبعة الأولى ، دار المستقبل ، عمان ،٢٠٠٩.

١١-خالد الخطيب و محمد مسعد ، **دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات** ، الطبعة الأولى ، دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع ، عمان ، ٢٠٠٩.

١٢-خلف الوردات ، **التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية** ، الطبعة الأولى ، الدار الوراق للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٦.

١٣-رائد عبد ربه ، **التدقيق الداخلية** ، الجنادرية للنشر والتوزيع ، الإسكندرية ، ٢٠١٠.

١٤-زهيرالحدرب ، **علم تدقيق الحسابات** ، الطبعة الأولى ، دار البدارية ناشرون وموزعون ، عمان ،٢٠١٠.

١٥-زياد الذيبة و نضال الرمحي وعمرالجعيدي ، **نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق الحسابات** ، الطبعة الأولى ، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة ، عمان ،٢٠١١.

١٦-عبد الرزاق قاسم ، **تحليل وتصميم نظم المعلومات المحاسبية** ، دار الثقافة للنشر والتوزيع ،٢٠٠٩ .

١٧-عبد الله المنيزل وعايش غرايبة ، **الإحصاء التربوي تطبيقات باستخدام الرزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية** ، الطبعة الثانية ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ، عمان ،٢٠٠٧ .

١٨-فتحي حمدان و كامل فليفل ، **مبادئ الإحصاء للمهن التجارية** ، الطبعة الأولى ، دار المناهج ، عمان ، ٢٠٠٦ .

١٩-محفوظ جودة ، **التحليل الإحصائي الأساسي باستخدام SPSS** ، الطبعة الأولى ، دار وائل للنشر ، عمان ، ٢٠٠٨،

٢٠-محمد الحفناوي ، **نظم المعلومات المحاسبية** ، الطبعة الأولى ، دار وائل للنشر ، عمان ،٢٠٠١.

٢١-محمود البياتي ، **تحليل البيانات الإحصائية باستخدام البرنامج الإحصائي SPSS** ، الطبعة الأولى ، دار الحامد للنشر والتوزيع ، عمان ، ٢٠٠٥.

٢٢-هادي التميمي ، **مدخل إلى تدقيق الحسابات من الناحية النظرية والعملية** ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر ، عمان ،٢٠٠٤ .

٢٣-وجدي حجازي ، **أصول التدقيق الداخلية مدخل عملي تطبيقي** ، دار التعليم الجامعي ، الإسكندرية ،٢٠١٠ .

٢٤-يوسف جربوع ، **مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق** ، دار الوراق للنشر والتوزيع ، عمان ، ٢٠٠٠ .

٢٥-الاتحاد الدولي للمحاسبين ،**"اصدرارت المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة "** ، ترجمة المجمع المحاسبيين القانونين ، عمان ، ٢٠٠٩.

ثانيا : المقالات العلمية

١- حسين خشارمة ، "العوامل المؤثرة في اختيار مدقق الحسابات الخارجي في الشركات المساهمة العامة الأردنية دراسة ميدانية "، مجلة الدراسات : العلوم الإدارية ، المجلد٣٠، العدد١ ، ٢٠٠٣.

٢- عبد الرحمن التويجري و حسين النافعاني،" جودة خدمة المراجعة:دراسة ميدانية تحليلية للعوامل المؤثرة فيها من وجهة نظر المراجعين "، مجلة جامعة الملك عبد العزيز، المجلد٢٢، العدد ١، ٢٠٠٨.

٣- علام حمدان و طلال حمدونه ،" مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق الإلكتروني) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية "، مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) ، المجلد١٦، العدد ١ ، ٢٠٠٨

٤- علي الذنيبات ، مدى وفاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في الأردن ، مجلة دراسات : العلوم الإدارية ، المجلد ٣٠، العدد٢ ، ٢٠٠٣.

٥- محمد النوايسة ، "العوامل المؤثرة على جودة تدقيق الحسابات دراسة ميدانية من وجهة نظر مدققين الحسابات الخارجيين في الأردن" ، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال ، المجلد٢، العدد٣ ، ٢٠٠٦ .

٦- يوسف جربوع ،"فجوة التوقعات بين المجتمع المالي ومراجعي الحسابات القانونيين وطرق معالجة تضييق هذه الفجوة" ، مجلة الجامعة الإسلامية(سلسلة الدراسات الانسانية) ، المجلد ١٢، العدد ٢، ٢٠٠٧ .

٧- يوسف جربوع ، " دعم استقلال وحياد مراجع الحسابات الخارجي بمعايير السلوك المهني المحلية والدولية " ، مجلة الدراسات الاجتماعية ، العدد٨ ، ١٩٩٩.

ثالثا : الرسائل العلمية

١- جمال أبو عاقولة ، أثر العوامل الديموغرافية والبيئة الرقابية على جودة تدقيق الحسابات في الأردن ، رسالة ماجستير غير منشورة ،كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، جامعة آل البيت ، المفرق ، ٢٠٠٨.

٢- حمد المهمل ، مدى التزام مراجعي الحسابات الكويتيين بمتطلبات الرقابة على جودة أعمال المراجعة في ظل معيار التدقيق الدولي رقم (٢٢٠) من وجهة نظر معدي القوائم المالية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، جامعة آل البيت ، المفرق ، ٢٠٠٩.

٣- زياد احمد ،" العوامل المؤثرة في جودة التدقيق من وجهه نظر الفئات ببيئة التدقيق" دراسة تحليلية ، رسالة ماجستير غير منشورة ،كلية إدارة المال والإعمال ، جامعة آل البيت ، المفرق ، ٢٠٠٩.

٤- عبد السلام الأهدل ، العوامل المؤثرة على جودة المراجعة الخارجية في الجمهورية اليمنية ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية التجارة قسم المحاسبة والمراجعة ، جامعة الحديدة ، اليمن ، ٢٠٠٨.

٥- مهند مقبل ، "الأساليب الفنية الأكثر فعالية من وجهه نظر مدقق الحسابات الخارجي في اكتشاف الخطأ والغش في ظل النظم الإلكترونية لمعالجة البيانات " ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، جامعة آل البيت ، ٢٠٠٣.

BOOKS

1 - Arens,Alvin A and Elder,Randal J and Beasley,Mark S,**Auditinh And Assurance Services An Integrated Approach** ,Prentice Hall,Upper Saddle River ,2005.

2 -Bodnar,George H and Hopwood,William S, **Accounting Information systems ,** Hamiltion printing Co,2010.

3-Kumar,Ravinder and Sharma,Virender,**Auditing Principipies And Practice**, all of India Private Limite ,New Delhi,2005.

4- Kumar,Ravinder and Sharma,Virender,**Fundamentals Of Principipies Auditing** , Hall of India Private Limite ,New Delhi,2003.

5- Merchant,Kenneth A and Stede,Wim A van der,**"Management Control Systems"**, Prentice Hall,Finacial Times,No2,2007.

6-Mcleal,Raymond and Schell,George**, Management In Formation Systems**, Prentice Hall, Upper Saddle Rivev,New Jersey,2001.

Articles

1- Abu Muse ,Ahamad ,"Auditing E- Business : New Challenges For External Auditors " , Journal Of American Academy Of Business , Cambridge,2004.

2-Aroslav J, Jambor and Ozef J,Majerik**,** "Improving The Processes Of Auditing The Quality Management System**",**International Daaam Sxmposium**,**Vol.22,No.1,2011.

3-Budacia, Lucian, "The Impact Of Informational Technologies on Financial Audit Missions",Metalurgia International,Vol.Xv,No.5,2010.

4- Hayale,Talal H and Abu Khadra,Husan A, "Evaluation Of The Effectiveness Of Control Systems In Computerized Accounting Information System**",** Journal Of Accounting Business And Management,Vol.13.2006.

5- Carlson, Aduart and Glezen,Benefiel " An Investigation Of Investor Reaction To The Information Content Of A Going Concern Audit Report While Controlling For Concurrent Financial Statement Disclosures ",QJBE Summer,Vol.37,No.3,1998.

6- Chaveerug,Aukkaradei and Ussahawanitchakit,Phapruke." Effective Implementation Of Computerized Assisted Auditing Of CPAS In Thailand : How Does Influence Audit Performance?".International Journal Of Business Research.Vol.9.No.5,2009

7-PoonPool,Nuttavong and Chanthinok,kriangsak," Computerized-Audit Competeny And Audit Efficiency Of Certified Public Accountant (CPAS) In Thailand : Mediating Influences Of Audit Judgment",?".International Journal Of Business Research.Vol.11.No.2,2011

8-Omoteso,Patel," Information And Communications Technology And Auditing :Current Implications And Future Directions, International" Journal Of Auditing .Vol14,2010

9-Rosman,Andrew, Biggs,Stanley,Graham,Lynford,at " Successful audit work paper review strategies in electronic enwironments"Journal Of Accounting Auditing &Finance.2005.

10- Alffehaid ,Abdullah and Andrew Higson," Auditing In An IT Environment : Its Impact In Saudi Arabia", The ICFAI Journal Of Audit Practice ,Vol.V ,No.1,2008

الانترنت

1-http://www.**acc4arab**.com/acc/showthread.php?t=716

الملاحق

ملحق رقم (١) استبيان الدراسة



جامعة آل البيت

كلية إدارة المال والأعمال

قسم المحاسبة

عناية المدقق الفاضل ....المحترم .

تحية طيبة وبعد ؛

أرجو التكرم بالموافقة على قراءة أسئلة الاستبيان من قبلكم بدقة وعناية ، وإعطاء رأيكم وملاحظاتكم حول الأسئلة المقترحة في الاستبيان وتحكيمها لما لرأيكم من الأهمية في تحقيق أهداف الدراسة ، إذ تسعى الطالبة من خلال هذا الاستبيان إلى دراسة أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين المتمثلة (الاختبار المتكامل ، تنقيح البيانات ، نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، رصد أحداث التدقيق ، المحاكاة المستمرة) ، استكمالا لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير .

شاكرة ومقدرة لكم حسن تعاونكم

الباحثة : عليا غالب عبد الله غباين



جامعة آل البيت
كلية إدارة المال والأعمال
قسم المحاسبة

السيد مدقق الحسابات ....المحترم .

تحية طيبة وبعد ؛

تسعى الباحثة من خلال هذه الاستبيان إلى دراسة أثر استخدام تقنيات التدقيق المتزامنة في تحسين جودة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين المتمثلة (الاختبار المتكامل ، تنقيح البيانات ، نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد ، رصد أحداث التدقيق ، المحاكاة المستمرة) ، استكمالا لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير ، لذا أكون شاكرة لكم لو تكرمتم بالإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة وعناية ، لما لهذه الإجابة من أهمية في تحقيق أهداف الدراسة .

وأؤكد لكم أن البيانات التي ستقدمونها ستعامل بسرية تامة ولأغراض البحث العلمي فقط .

شاكرة ومقدرة لكم حسن تعاونكم

الباحثة : عليا غالب عبد الله غباين

الجزء الأول : البيانات الشخصية

يرجى التكرم بوضع إشارة في المربع المناسب للعبارات التالية :

١- المؤهل العلمي :

☐ **دبلوم متوسط** ☐ **بكالوريوس** ☐ **دبلوم عالي** ☐ **ماجستير** ☐ **دكتوراه**

٢- التخصص العلمي :

☐ **محاسبة** ☐ **إدارة أعمال** ☐ **اقتصاد** ☐ **تمويل ومصارف** ☐ **أخرى (اذكرها)**

٣- عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الحسابات :

☐ أقل من ٥ سنوات ☐ من ٥ إلى أقل من ١٠سنوات

☐ من ١٠ إلى أقل من ١٥ سنة ☐ ١٥ سنة فأكثر

٤- عدد سنوات الخبرة في مجال التدقيق الالكتروني :

☐ **أقل من ٥ سنوات** ☐ **من ٥ إلى أقل من ١٠سنوات**

☐ **من ١٠ إلى أقل من ١٥ سنة** ☐ **١٥ سنة فأكثر**

٥- الشهادات المهنية في مجال التدقيق

☐ **CIA** ☐ **CPA** ☐ **JCPA** ☐ **CMA** ☐ **بدون**

الجزء الثاني : فرضيات الدراسة

الفرضية الأولى : أثر استخدام **تقنية الاختبار المتكامل** في تحسين جودة التدقيق .

الرقم	من شأن الإجراءات التالية أن تحسن من جودة التدقيق	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
-١	**يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخال القيود الوهمية في الملفات الرئيسة للتحقق من تقرير النتائج.**					
-٢	**يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخال القيود الوهمية و القيود الحقيقية معا للتحقق من تقرير النتائج .**					
-٣	**يقارن المدقق بين النتائج عند تطبيق تقنية الاختبار المتكامل**					
-٤	**يؤدي تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتحقق من فعالية أداء النظام المحاسبي**					
-٥	**تساعد تقنية الاختبار المتكامل اختبار كل الخطوات المحاسبية والإجراءات المستخدمة فيها .**					
-٦	**يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات**					
-٧	**يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة للبيانات**					
-٨	**يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات**					
-٩	**يحتاج المدقق إلى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية الاختبار المتكامل**					
-١٠	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية الاختبار المتكامل لتأكد من جودة أداء عملية التدقيق**					

الفرضية الثانية : أثر استخدام **تقنية تنقيح البيانات** على تحسين جودة التدقيق .

الرقم	من شان الإجراءات التالية أن تحسن من جودة التدقيق .	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
١-	يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات بوضع إشارة على المعاملات المختارة للتدقيق باستخدام برامج خاصة .					
٢-	يلزم تطبيق تقنية تنقيح البيانات إلى التسجيل والتنقيح في ملف خاص ليتم تدقيقه من قبل مدقق أخر .					
٣-	يساعد تطبيق تقنية تنقيح البيانات المدقق بتتبع جميع خطوات عملية الإدخال والمعالجة خطوة بخطوة .					
٤-	يساعد تطبيق تقنية تنقيح البيانات من أن المستندات خالية من الأخطاء لضمان مدخلات صحيحة .					
٥-	يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة البيانات .					
٦-	يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الأخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات .					
٨-	يحتاج المدقق إلى تفويض من قبل مكاتب تدقيق لتطبيق تقنية تنقيح البيانات					
٩-	يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية تنقيح البيانات لتأكد من جودة عملية التدقيق					

الفرضية الثالثة : أثر استخدام **تقنية نظام الرقابة بالمراجعة ملف واحد** على تحسين جودة التدقيق .

الرقم	من شأن الإجراءات التالية أن تحسن من جودة المدقق .	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	موافق بدرجة متوسطة
١-	يؤدي تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد بتحديد البيانات الخاصة بالمعاملات ذات الاهمية الخاصة والطريقة تسجيلها للتأكد من صحتها .					
٢-	يؤثر تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد على تصميم برنامج خاص يحدد نقاط الضعف والقوة في النظام المحاسبي المستخدم					
٣-	يحتاج تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد بتتبع مسار عملية التدقيق بالكامل.					
٤-	يحتاج تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد إلى وقت وجهد في عملية تدقيق .					
٥-	يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات.					
٦-	يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة الملف واحد في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة للبيانات .					
٧-	يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات .					
٨-	يحتاج المدقق إلى تفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد .					
٩-	يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية نظام الرقابة بمراجعة الملف واحد لتأكد من وجود أداء عملية التدقيق .					

الفرضية الرابعة : أثر استخدام **تقنية رصد أحداث التدقيق** على تحسين جودة التدقيق .

الرقم	من شأن الإجراءات التالية أن تحسن من جودة التدقيق .	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
١-	يؤدي رصد حدث التدقيق في المعاملات المشكوك فيها .					
٢-	يؤدي تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق بمشاهدة البيانات والحصول عليها لتحسين سرعة جودة عملية التدقيق					
٣-	يؤدي تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق باختيار القيود أو العملية المالية المختلفة التي يتغير العنوان فيها أو اسم العميل إلى زيادة تحسين جودة الأداء .					
٤-	يساعد استخدام تقنية رصد أحداث التدقيق في اكتشاف المعلومات المريبة .					
٥-	يستخدم تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات .					
٦-	يستخدم تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة للبيانات .					
٧-	يستخدم تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات .					
٨-	يحتاج المدقق إلى تفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق					
٩-	يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية رصد أحداث التدقيق للتأكد من عملية التدقيق					

الفرضية الخامسة : أثر استخدام **تقنية المحاكاة المستمرة** على تحسين جودة التدقيق .

الرقم	من شأن الإجراءات التالية أن تحسن من جودة التدقيق	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
١-	**يؤدي تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بغرس وحدة التدقيق في نظام إدارة قاعدة البيانات .**					
٢-	**يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بفحص جميع المعاملات التي تحدث في تقنية نظام الرقابة بمراجعة ملف واحد .**					
٣-	**يساهم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في إدارة قاعدة البيانات في البرامج المطبقة في تحسين جودة أداء التدقيق .**					
٤-	**يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في عمليات إدخال البيانات .**					
٥-	**يؤدي تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في عمليات معالجة للبيانات .**					
٦-	**يؤدي تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الأخطاء في تدقيق المخرجات .**					
٧-	**يحتاج المدقق إلى تفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية المحاكاة المستمرة.**					
٨-	**يحتاج المدقق إلى تكرار تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة لتأكد من جودة عملية التدقيق**					

يتم استخدم أساليب التدقيق المتزامنة التالية في عملية تدقيق الحسابات

أساليب التدقيق المتزامنة	موافق بشدة	موافق	موافق بدرجة متوسطة	غير موافق	غير موافق بشدة
▪ **الاختبار المتكامل**					
▪ **تنقيح البيانات**					
▪ **نظام الرقابة بمراجعة الملف**					
▪ **رصد أحداث التدقيق**					
▪ **المحاكاة المستمرة**					

ملحق رقم (٢)

أسماء محكمي الاستبانه

المحكمين /الأكاديميين		
الرقم	البيان	المكتب /الجامعة
١-	أ.د. ميشيل سويدان	جامعة اليرموك
٢-	د. احمد العمري	جامعة اليرموك
٣-	أ.د محمود قاقيش	جامعة اليرموك
٤-	د. محمد المومني	جامعة جدارة
٥-	د. عبد الوهاب المطارنة	جامعة الزرقاء الأهلية
٦-	د. طارق المبيضين	جامعة الزرقاء الأهلية
٧-	د. محمد الرحاحلة	جامعة آل البيت
٨-	د. جمال الشرايري	جامعة آل البيت
٩-	د.غسان المطارنة	جامعة آل البيت
١٠-	د. سيف الشبيل	جامعة آل البيت
١١-	د.عودة بني احمد	جامعة آل البيت
المحكمين / المهنيين		
١٢-	طارق جميل	مكتب العلاء للتدقيق
١٣-	محمد فارس	مكتب محمد فارس للتدقيق
١٤-	رمضان ناصر	شركة رمضان ناصر للتدقيق

ملحق رقم (٣)

جداول التحليل الإحصائي

الإحصاءات الوصفية و اختبار الفرضية لفقرات المحور الأول المتعلقة بتقنية الاختبار المتكامل

Statistics

		يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بادخالالقيود الوهمية في الملفات الرئيسة للتحقق من تقرير النتائج فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بادخال القيود الوهمية والقيود الحقيقية معا للتحقق من تقرير النتائج فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يقارن المدقق بين النتائج عند تطبيق تقنية الاختبار المتكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يؤدي تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتحقق من فعالية اداء النظام المحاسبي فان ذلك يحسن من جودة التدقيق
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.1714	4.4286	4.3857	4.2571
Std. Deviation		1.16683	.79073	.72817	.73594

Statistics

		تساعد تقنية الاختبار المتكامل اختبار كل الخطوات المحاسبية والاجراءات المستخدمة فيها فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الاخطاء في عميات الادخال للبيانات فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الأخطاء في عمليات المعالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		3.9286	3.8000	3.6857	3.6286
Std. Deviation		.72874	.77272	.94090	1.10560

Statistics

		يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية الاختبار المكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتاكد من جودة اداء التدقيق
N	Valid	70	70
	Missing	0	0
Mean		2.6714	2.6143
Std. Deviation		1.24786	1.26597

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بإدخالالقيود الوهمية في الملفات الرئيسة للتحقق من تقرير النتائج فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	8.400	69	.000	1.17143	.8932	1.4496
يساعد تطبيق تقنية الاختبار المتكامل بادخال القيود الوهمية والقيود الحقيقية معا للتحقق من تقرير النتائج فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	13.928	69	.000	1.40000	1.1995	1.6005
يقارن المدقق بين النتائج عند تطبيق تقنية الاختبار المتكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	15.922	69	.000	1.38571	1.2121	1.5593
يؤدي تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتحقق من فعالية اداء النظام المحاسبي فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	14.292	69	.000	1.25714	1.0817	1.4326
تساعد تقنية الاختبار المتكامل اختبار كل الخطوات المحاسبية والاجراءات المستخدمة فيها فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	10.661	69	.000	.92857	.7548	1.1023
يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الاخطاء في عميات الادخال للبيانات فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	8.662	69	.000	.80000	.6158	.9842
يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الاخطاء في عمليات المعالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	6.097	69	.000	.68571	.4614	.9101
يستخدم تطبيق تقنية الاختبار المتكامل في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	4.757	69	.000	.62857	.3649	.8922
يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية الاختبار المكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	-2.203	69	.031	-.32857	-.6261	-.0310
يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تقنية الاختبار المتكامل للتاكد من جودة اداء التدقيق	-2.549	69	.013	-.38571	-.6876	-.0839

الإحصاءات الوصفية واختبار الفرضية لفقرات المحور الثاني المتعلقة بتقنية تنقيح البيانات

Statistics

		يؤدي تطبيق تقنية تنقيح البيانات بان يوضع اشارة على المعاملات المختارة للتدقيق باستخدام برامج خاصة فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يلزم تطبيق تقنية تنقيح البيانات الى التسجيل والتنقيح في ملف خاص ليتم تدقيقه من قبل مدقق اخر فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يساعد تطبيق تنقيح البيانات المدقق بتتبع جميع خطوات عملية الادخال والمعالجة خطوة بخطوة فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يساعد تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.5143	4.4429	4.3143	4.0714
Std. Deviation		.60775	.71497	.80834	.78614

Statistics

		يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة البيانات فا ذلك يحسن من جودة الاداء	يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية تنقيح البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تنقيح البيانات لتاكد من جودة اداء عملية التدقيق
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		3.7714	3.6000	2.6143	2.5857
Std. Deviation		.81953	.99855	1.24287	1.33507

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
يؤدي تطبيق تقنية تنقيح البيانات بان يوضع اشارة على المعاملات المختارة للتدقيق باستخدام برامج خاصة فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	20.846	69	.000	1.51429	1.3694	1.6592
يلزم تطبيق تقنية تنقيح البيانات الى التسجيل والتنقيح في ملف خاص ليتم تدقيقه من قبل مدقق اخر فان ذلك يحسن من جودة الاداء	16.884	69	.000	1.44286	1.2724	1.6133
يساعد تطبيق تنقيح البيانات المدقق بتتبع جميع خطوات عملية الادخال والمعالجة خطوة بخطوة فان ذلك يحسن من جودة الاداء	13.603	69	.000	1.31429	1.1215	1.5070
يساعد تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	11.403	69	.000	1.07143	.8840	1.2589
يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة البيانات فا ذلك يحسن من جودة الاداء	7.875	69	.000	.77143	.5760	.9668
يستخدم تطبيق تقنية تنقيح البيانات في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	5.027	69	.000	.60000	.3619	.8381
يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية تنقيح البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	-2.597	69	.011	-.38571	-.6821	-.0894
يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تنقيح البيانات لتاكد من جودة اداء عملية التدقيق	-2.596	69	.012	-.41429	-.7326	-.0960

الإحصاءات الوصفية واختبار الفرضية لفقرات المحور الثالث المتعلقة بتقنية تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد

Statistics

		يؤدي تطبيق نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد بتحديد البيانات الخاصة بالمعاملات ذات اهمية الخاصة والطريقة تسجيلها للتاكد من صحتها فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	يقوم تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد على تصميم برنامج خاص يحدد نقاط الضعف والقوة في النظام المستخدم فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	يحتاج تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد بتتبع مسار عملية التدقيق بالكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	يحتاج عند تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد الى وقت وجهد في عملية تدقيق
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.5429	4.3286	4.2286	3.9286
Std. Deviation		.62983	.73665	.76464	.90604

Statistics

		يستخدمتطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء في عمليات الادخال للبيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة اداء	يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء
N	Valid	70	70	70
	Missing	0	0	0
Mean		3.6714	3.4714	3.4286
Std. Deviation		.81154	.94365	1.12381

Statistics

		يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يحتاج المدقق الى تكراك تطبيق نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد لتاكد من جودة اداء عملية التدقيق
N	Valid	70	70
	Missing	0	0
Mean		2.5714	2.7857
Std. Deviation		1.35744	1.35018

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
يؤدي تطبيق نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد بتحديد البيانات الخاصة بالمعاملات ذات اهمية الخاصة والطريقة تسجيلها للتاكمد من صحتها فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	20.495	69	.000	1.54286	1.3927	1.6930
يقوم تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد على تصسيم برنامج خاص يحدد نقاط الضعف والقوة في النظام المستخدم فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	15.089	69	.000	1.32857	1.1529	1.5042
يحتاج تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد بتتبع مسار عملية التدقيق بالكامل فان ذلك يحسن من جودة التدقيق	13.443	69	.000	1.22857	1.0462	1.4109
يحتاج عند تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد الى وقت وجهد في عملية تدقيق	8.575	69	.000	.92857	.7125	1.1446
يستخدمتطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء في عمليات الادخال للبيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	6.922	69	.000	.67143	.4779	.8649
يستخدم تطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة اداء	4.180	69	.000	.47143	.2464	.6964
يستخدم تطبيق نقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد في اكتشاف الاخطاء عند تدقيق المخرجات المطبوعة لمحتويات الملفات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	3.191	69	.002	.42857	.1606	.6965
يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد فان ذلك يحسن من جودة الاداء	-2.642	69	.010	-.42857	-.7522	-.1049
يحتاج المدقق الى تكراك تطبيق نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد لتاكد من جودة اداء عملية التدقيق	-1.328	69	.189	-.21429	-.5362	.1077

الإحصاءات الوصفية واختبار الفرضية لفقرات المحور الرابع المتعلقة بتقنية رصد أحداث التدقيق

Statistics

		يؤدي رصد حدث التدقيق في المعاملات المشكوك فيها فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يؤدي تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق بمشاهدة البيانات والحصول عليها الى تحسين جوقد اداء في عملية التدقيق	يؤدي تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق باختيار القيود او العملية المالية المختلفة التي يتغير العنوان فيها او اسم العميل الى زيادة تحسين جودة التدقيق	يساعد استخدام تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف المعلومات المريبة فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في عمليات ادخال البيانات فان ذلك يحسن من جودة اداء
N	Valid	70	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.2571	4.2429	4.1857	3.1857	3.5571
Std. Deviation		.95835	.85864	.96748	1.27737	1.01633

Statistics

		يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في عملية معالجة البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في تدقيق المخرجات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية رصد احداث التدقيق	يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق للتاكد من جودة ادائ عملية التدقيق
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		3.5000	3.3000	2.6857	2.7143
Std. Deviation		1.04604	1.13380	1.33561	1.32033

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
يؤدي رصد حدث التدقيق في المعاملات المشكوك فيها فان ذلك يحسن من جودة الاداء	10.975	69	.000	1.25714	1.0286	1.4857
يؤدي تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق بمشاهدة البيانات والحصول عليها الى تحسين جوقد اداء في عملية التدقيق	12.110	69	.000	1.24286	1.0381	1.4476
يؤدي تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق باختيار القيود او العملية المالية المختلفة التي يتغير العنوان فيها او اسم العميل الى زيادة تحسين جودة التدقيق	10.254	69	.000	1.18571	.9550	1.4164
يساعد استخدام تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف المعلومات المريبة فان ذلك يحسن من جودة اداء التدقيق	1.216	69	.228	.18571	-.1189	.4903
يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في عمليات ادخال البيانات فان ذلك يحسن من جودة اداء	4.587	69	.000	.55714	.3148	.7995
يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في عملية معالجة البيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	3.999	69	.000	.50000	.2506	.7494
يستخدم تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق في اكتشاف الاخطاء في تدقيق المخرجات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	2.214	69	.030	.30000	.0297	.5703
يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية رصد احداث التدقيق	-1.969	69	.053	-.31429	-.6328	.0042
يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق تقنية رصد احداث التدقيق للتاكد من جودة ادائ عملية التدقيق	-1.810	69	.075	-.28571	-.6005	.0291

الإحصاءات الوصفية واختبار الفرضية لفقرات المحور الخامس المتعلقة بتقنية المحاكاة المستمرة

Statistics

		يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بغرس وحدة التدقيق في نظام ادارة قاعدة البيانات ان ذلك يسحسن من جودة الاداء	يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بفحص جميع المعاملات التي تحدث في تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يساهم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة ادارة قاعدة البيانات في البرامج المطبقة في تحسين جودة الاداء	يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في عمليات الادخالل للبيانات فان ذلك يحسن جودة الاداء
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.2714	4.2143	4.1286	3.9429
Std. Deviation		.86680	.84943	.94672	.86620

Statistics

		يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يستخدم تطبيق المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في تدقيق المخرجات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية المحاكاة المستمرة	يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق المحاكاة المستمرة للتاكد من جودة اداء عملية التدقيق
N	Valid	70	70	70	70
	Missing	0	0	0	0
Mean		3.7429	3.5286	2.6571	2.6571
Std. Deviation		.87949	1.04565	1.35010	1.30646

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference Lower	Upper
يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بغرس وحدة التدقيق في نظام ادارة قاعدة البيانات ان ذلك يسحسن من جودة الاداء	12.272	69	.000	1.27143	1.0647	1.4781
يساعد تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة بفحص جميع المعاملات التي تحدث في تقنية نظام الرقابة بتدقيق ملف واحد فان ذلك يحسن من جودة الاداء	11.960	69	.000	1.21429	1.0117	1.4168
يساهم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة ادارة قاعدة البيانات في البرامج المطبقة في تحسين جودة الاداء	9.974	69	.000	1.12857	.9028	1.3543
يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في عمليات الادخال للبيانات فان ذلك يحسن جودة الاداء	9.107	69	.000	.94286	.7363	1.1494
يستخدم تطبيق تقنية المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في عمليات معالجة للبيانات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	7.067	69	.000	.74286	.5332	.9526
يستخدم تطبيق المحاكاة المستمرة في اكتشاف الاخطاء في تدقيق المخرجات فان ذلك يحسن من جودة الاداء	4.229	69	.000	.52857	.2792	.7779
يحتاج المدقق الى التفويض من قبل مكاتب التدقيق لتطبيق تقنية المحاكاة المستمرة	-2.125	69	.037	-.34286	-.6648	-.0209
يحتاج المدقق الى تكرار تطبيق المحاكاة المستمرة للتاكد من جودة اداء عملية التدقيق	-2.196	69	.031	-.34286	-.6544	-.0313

ملحق رقم (٤)

معايير التدقيق الدولية وجودة التدقيق

في شهر حزيران ١٩٩٤م أجرى الاتحاد الدولي للمحاسبين بعض التعديلات على معيار التدقيق الدولي رقم (٧) ليحل محله المعيار رقم (٢٢٠) "رقابة الجودة لأعمال التدقيق" Quality Control for Audit Work حيث أعاد تصنيف وتسمية بعض ضوابط رقابة الجودة دون أن يغير في المفهوم أو المحتوى (السياسات والإجراءات)، وأصبحت ضوابط الجودة تشمل الآتي : المتطلبات المهنية – المهارات –توزيع المهام – الإشراف- التشاور – قبول العميل والمحافظة عليه – المراقبة [١]. وأخيرا تم إصدار المعيار الدولي رقم (١) والذي أصبح نافذا اعتبارا من ١٥ كانون الأول لسنة ٢٠٠٩ تحت اسم "رقابة الجودة للشركات التي تؤدي عمليات تدقيق ومراجعة للبيانات المالية وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة ".

وفيما يلي ملخص لأهم النقاط التي أشار إليها المعيارين أعلاه فيما يتعلق بجودة التدقيق .

١-جودة التدقيق وفقاً للمعيار الدولي رقم (١) الصادر من الاتحاد الدولي للمحاسبين "رقابة الجودة للشركات التي تؤدي عمليات تدقيق ومراجعة للبيانات المالية وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة " :

سيتم التطرق لأهم النقاط التي أشار إليها هذا المعيار فيما يتعلق بالإجراءات والسياسات والضوابط بالتفصيل[٢]:

١- المتطلبات : ينبغي أن يمتلك موظفو الشركة المسؤولين عن وضع نظام الرقابة على الجودة فهما كاملا لنص هذا المعيار وينبغي أن توثق الشركة سياساتها وإجراءاتها وتبلغها إلى موظفي الشركة .

نطاق المعيار : يتناول المعيار مسؤوليات الشركة المتعلقة بنظام رقابة الجودة لديها على عمليات التدقيق ، ومراجعة البيانات المالية ، وعمليات التأكيد الأخرى ، والخدمات ذات العلاقة هذا ، ويتكون نظام رقابة الجودة من سياسات مصممة لتحقيق الهدف من وضعه والمتمثل بالاتي :

---

(١) الاتحاد الدولي للمحاسبين، **"إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"**، ترجمة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين،عمان ، ٢٠٠٩، ص ص (٦٠-٦٨)

(٢) الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، مرجع سابق ص ص (٤٣-٤٧) .

- امتثال الشركة وموظفيها للمعايير المهنية ، والمتطلبات القانونية ، والتنظيمية المعمول بها.
- أن تكون التقارير الصادرة عن الشركة ، او شركاء العملية ملائمة في الظروف .

٣- **سلطة المعيار :** ينطبق هذا المعيار على كافة شركات المحاسبين المهنيين فيما يتعلق بعمليات التدقيق ، ومراجعة البيانات المالية ، ويقوم المعيار بمساعدة الشركة فيما يلي[1] :

- فهم الأمور التي تحتاج الشركة إلى إنجازها .
- تحديد ما إذا كانت الشركة بحاجة إلى القيام بأمور أخرى أم لا من أجل تحقيق الهدف

٤- **مسؤوليات القيادة :** ينبغي أن تضع الشركة سياسات ، وإجراءات مصممة لتعزيز وجود ثقافة داخلية تقر بأن الجودة عنصر أساسي في أداء العمليات ، أن من يملك القرار والمسؤولية التشغيلية لنظام رقابة الجودة يمتلك الخبرة ، والمقدرة الكافية والمناسبة ، والسلطة اللازمة لتحمل تلك المسؤولية[2] .

٥- **متطلبات السلوك الأخلاقي :** ينبغي أن تضع الشركة سياسات ، وإجراءات مصممة لتزودها بتأكيد معقول حول امتثال الشركة ، وموظفيها لمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات العلاقة ،هذا وقد حددت قواعد الاتحاد الدولي للمحاسبين المبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي المهني والتي تتضمن ما يلي : النزاهة - الموضوعية - الكفاءة المهنية والعناية الواجبة - السرية - السلوك المهني . ويتم تعزيز هذه المبادئ بشكل خاص من خلال [3]:

قيادة الشركة - التعليم والتدريب - المراقبة - التعامل مع عدم الامتثال .

٦- **الاستقلالية :** ينبغي أن تضع الشركة سياسات ، وإجراءات مصممة لتزويدها بتأكيد معقول حول قيام الشركة وموظفيها ، وحيث يكون ممكنا الأشخاص الآخرين الخاضعين لمتطلبات الاستقلالية بالتقيد بالاستقلالية حيث تقتضي متطلبات السلوك الأخلاقي ذات العلاقة ذلك .

هذا وتمكن هذه السياسات والإجراءات الشركة من القيام بما يلي [4]

- الإبلاغ عن متطلبات الاستقلالية إلى موظفيها والأشخاص الآخرين الخاضعين لهذه المتطلبات أن أمكن وتحديد وتقييم الظروف والعلاقات التي تخلق تهديدات الاستقلالية

[1] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، مرجع سابق ، ص ٤٣

[2] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص٤٧ .

[3] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص ٤٨.

[4] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص ٤٨.

٧- **قبول والاستمرار مع العملاء :** ينبغي أن تضع الشركة سياسات وإجراءات لقبول واستمرار العلاقات مع العملاء مصممة لتزويدها بتأكيد معقول على أنها ستنفذ أو تستمر في علاقات وعمليات فقط عندما تكون الشركة [1]:

- مؤهلة لأداء العملية وتمتلك القدرة بما في ذلك الوقت والموارد .
- قادرة على الامتثال لمتطلبات السلوك الأخلاقي .
- أن قد أخذت بعين الاعتبار نزاهة العميل ولا تملك معلومات قد تقودها إلى الاستنتاج بأن العميل يفتقر إلى النزاهة .

٨- **الموارد البشرية :** ينبغي على الشركة أن تضع سياسات وإجراءات مصممة لتزويدها بتأكيد معقول على أنها تمتلك عددا كافيا من الموظفين يتمتعون بالكفاءة والقدرات والالتزام بالمبادئ الأخلاقية . كما ينبغي عليها أن تضع سياسات وإجراءات لتعيين موظفين مناسبين يتمتعون بالكفاءة والقدرات اللازمة من اجل [2]:

- أداء العمليات وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية .
- تمكين الشركة أو شركاء العملية من إصدار تقارير مناسبة .

هذا ويمكن تنمية الكفاءة بطرق متعددة منها :

التعليم المهني - التطور المهني المستمر - الخبرة العملية - التدرب على أيدي كادر عمل أكثر خبرة .

٩- **أداء العملية :** ينبغي أن تمتلك الشركة سياسات وإجراءات مصممة لتزودها بتأكيد معقول على أن العمليات مؤداه وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها وينبغي أن تتضمن هذه الإجراءات والسياسات ما يلي[3] :

- المسائل المتعلقة بتعزيز الاتساق في جودة أداء العملية .
- مسؤوليات الإشراف .
- مسؤوليات المدقق .

---

[1] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، مرجع سابق ، ص ص (٤٩-٥٠).

[2] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، المرجع ذاته ، ص ص ٥٠.

[3] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، المرجع ذاته ، ص ص ٥٠.

١٠- تدقيق رقابة الجودة : ينبغي أن تمتلك الشركة سياسات ، وإجراءات تقتضي إجراء مراجعة لرقابة جودة العملية توفر تقييما موضوعيا للإحكام الهامة التي يصدرها فريق العملية ، والاستنتاجات التي يتوصل إليها لدى صياغة التقرير ، وينبغي على الشركة أن تضع سياسات وإجراءات تحدد طبيعة وتوقيت ونطاق مراجعة رقابة الجودة لعملية معينة ، كما ينبغي عليها أن تضع سياسات وإجراءات مصممة لتحافظ على موضوعية مدقق رقابة الجودة ، واستبداله عندما تضعف قدرة المدقق على أداء تدقيق موضوعية [1].

١١- الوثائق الخاصة بمراجعة رقابة الجودة والسرية والحفظ المأمون : ينبغي أن تمتلك الشركة سياسات ، وإجراءات فيما يخص توثيق عمليات رقابة الجودة ، والحفاظ على سرية ، والحفظ المأمون، ونزاهة وثائق العملية ، وإمكانية الوصول إليها واسترجاعها ، والاحتفاظ بها لفترة من الزمن تكفي لتحقيق احتياجات الشركة ، أو وفقا لما يقتضيه القانون أو النظام[2] .

١٢- المراقبة والتقييم والإبلاغ عن حالات القصور : ينبغي أن تضع الشركة عملية مراقبة مصممة لتزودها بتأكيد معقول على أن السياسات والإجراءات المتعلقة بنظام رقابة الجودة مناسبة وملائمة وتعمل بفعالية ، كما ينبغي عليها أن تقيم حالات القصور التي تمت ملاحظتها نتيجة لعملية المراقبة وعليها أن تبلغ الشركاء في العملية ، وذوو العلاقة عن حالات القصور التي تمت ملاحظتها [3].

١٣- الشكاوي والادعاءات : ينبغي أن تمتلك الشركة سياسات ، وإجراءات مصممة لتزودها بتأكيد معقول على أنها تتعامل بالشكل الملائم مع كل مما يلي [4]:

- الشكاوي والادعاءات بأن العمل المؤدى من قبل الشركة لا يمتثل للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية .
- الادعاءات بعدم الامتثال لنظام رقابة الجودة في الشركة .

كما ينبغي عليها كذلك أن تضع سياسات ، وإجراءات تقتضي توثيق الشكاوي والادعاءات وإجراءات الاستجابة لها .

---

[1] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، مرجع سابق ، ص ٥٢ .

[2] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص ٥٣.

[3] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص ٥٤ .

[4] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "**إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة**"، المرجع ذاته ، ص ص ٥٦ .

٢- جودة التدقيق وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٢٠) الصادر من الاتحاد الدولي للمحاسبين "رقابة الجودة لتدقيق البيانات المالية " : سيتم التطرق لأهم النقاط التي أشار إليها هذا المعيار فيما يتعلق بالإجراءات والسياسات والضوابط بالتفصيل[1]:

١- نطاق المعيار : يعنى هذا المعيار بالمسؤوليات المحددة للمدقق فيما يتعلق بإجراءات رقابة الجودة لعملية تدقيق البيانات المالية كما يتناول عند الاقتضاء مسؤوليات مدقق رقابة جودة العمليات ، كما يرتكز هذا المعيار بشكل أساسي على اعتبار أن المؤسسة خاضعة للمعيار الدولي لرقابة الجودة رقم (١) أو المتطلبات الوطنية .

٢- الهدف : أن هدف المدقق هو تطبيق إجراءات رقابة الجودة في مرحلة العملية التي تقدم للمدقق ضمانا معقولا بان :

- عملية التدقيق تمتثل للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة .
- أن تقرير المدقق الصادر ملائم حسب الظروف .

٣- المتطلبات الأخلاقية : خلال عملية التدقيق ينبغي أن يظل الشريك في العملية في حالة تأهب من خلال الملاحظة ، وطرح الأسئلة عند اللزوم لأي دليل يشير إلى عدم امتثال أعضاء فريق العملية للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة .

٤- مسؤوليات القيادة والاستقلالية : يتحمل الشريك في العملية مسؤولية الجودة الشاملة لكل عملية تدقيق عين ذلك الشريك لأجلها ، كما يتوصل الشريك في العملية إلى استنتاج حول الامتثال للمتطلبات الأخلاقية حيث ينبغي على الشريك في العملية :

- الحصول على معلومات ذات علاقة من المؤسسة ، ومن الشركات ضمن المجموعة لتحديد وتقييم الظروف ، والشراكات التي تشكل تهديدا للاستقلالية .
- تقييم المعلومات حول المخالفات المحددة أن وجدت .
- اتخاذ الإجراءات المناسبة للقضاء على مثل هذه التهديدات أو تخفيضها لمستوى مقبول.

---

[1] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، مرجع سابق ، ص ص (١٣٢-١٣٥) .

٥- أداء العملية (توجيه ،إشراف،أداء) : يتحمل الشريك في العملية مسؤولية كما يلي[1] :

- التوجيه والإشراف وأداء عملية التدقيق مع الامتثال للمعايير المهنية ، والمتطلبات القانونية .
- تقرير المدقق الذي يعد مناسبا في الظروف .

٦- التدقيق رقابة الجودة : فيما يتعلق بعمليات تدقيق البيانات المالية ينبغي على الشريك في العملية :

- تعيين مراجع لرقابة جودة العملية .
- مناقشة المسائل الهامة التي تنشأ خلال عملية التدقيق .
- ألا يؤرخ تقرير المدقق لغاية إتمام مراجعة رقابة الجودة .

٧- **اختلافات الرأي :** إذا نشأ خلاف في الرأي بين أعضاء فريق العملية ، أو مع الجهات الأخرى ينبغي على فريق العملية إتباع سياسات ، وإجراءات المؤسسة لمعالجة وتسوية اختلافات الرأي .

٨- **المراقبة :** يتضمن النظام الفاعل لرقابة الجودة عملية مراقبة مصممة لتقدم للمؤسسة ضمان معقول بأن سياساتها ، وإجراءاتها المتعلقة بنظام رقابة الجودة ملائمة وكافية وتعمل بفاعلية .

٩- التوثيق : ينبغي على المدقق إدراج ما يلي في وثائق التدقيق :

- القضايا المتعلقة بالامتثال بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة ، وكيفية معالجتها .
- الاستنتاجات حول الامتثال لمتطلبات الاستقلالية ، وأي نقاشات ذات علاقة تدعم هذه الاستنتاجات .
- الاستنتاجات التي تم التوصل إليها فيما يتعلق بالموافقة على العلاقات مع العملاء ومواصلتها وعمليات التدقيق .
- طبيعة ونطاق الاستنتاجات الناشئة عن المشاورات التي أجريت خلال فترة عملية التدقيق

---

[1] الاتحاد الدولي للمحاسبين، "إصدارات المعايير الدولية لممارسة أعمال التدقيق والتأكيد وقواعد أخلاقيات المهنة"، مرجع سابق ، ص ص(١٣٦-١٣٨)

ملخص باللغة الانجليزية

Abstract

Impact Of Using Concurrent Audit Techniques In Improving The Audit Quality From External Auditors Perspective

Prepared by

Alia Ghalib Abdullah Ghabayen

Supervisor

Dr.Abdulrahman Khalid Dalabih

The Present study aims to investigating the impact of using concurrent Audit techniques in improving the audit quality from external auditors perspective the study focused on the impact of each statement of (Integrated Test Facility technique , Snapsht Technique technique , System control audit Review File technique, Audit Hooks technique,Continuous Simulation technique) , In improving the audit quality from external auditors perspective.

To achieve the objective of this study a questionnaire was designed and distributed to the study sample consisting of (100) auditor of auditors where electronic retrieved (76) questionnaire, while the questionnaires under analysis (70) questionnaire, representing (70%).

Program was used (SPSS) for data analyze were extracted averages and standard deviations to describe study paragraphs exes as test was used (one sample-t- test)to test the hypotheses of the study was reached as a result of the following :

1- There y statistically significant effect for Technologies (Integrated Test Facility , Snapsht Technique) to improve the quality of a high degree audit

2- There y statistically significant effect for Technologies (System control audit Review File, Audit Hooks ,Continuous Simulation) to improve the quality of audit moderately

3-The study found that the use of concurrent audit techniques combined have a positive impact on improving the quality of audit moderately from the point of view of the external auditors .

Based on the findings of the study findings, the researcher recommends the following:

1 - Encourage auditors to use and the use of all methods of concurrent audit of what contributes to obtain a high quality report.

2 - The need to hold seminars to talk about recent developments that happen in the world of auditing, and the definition of auditors to enhance awareness of the importance of using techniques auditors concurrent audit in the audit process, and the statement of its role in improving the quality of the audit .